

**Примітки до фінансової звітності,  
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

Примітка 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС - ГАЛИЧИНА" (далі "Товариство") є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Юридична адреса Товариства – Бориславська,82, м. Дрогобич, Львівська обл. Україна, 82100. Товариство зареєстроване платником ПДВ, свідоцтво про реєстрацію № 100335517 від 11.05.2011 року видане СДПІ по роботі з ВПП у м. Львові,, індивідуальний номер платника ПДВ – 001523813099.

В структуру ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА» входить:

№ з/п 1

Найменування відокремленого підрозділу Дочірне торгово-комерційне підприємство "Євронафта - Д"

код ЄДРПОУ 22359747

Реквізити банку, в якому обслуговується відокремлений підрозділ Львівська філія ПАТ «Укресімбанк» МФО 325718 ЗКПО 09805171

Місцезнаходження відокремленого підрозділу (адреса, номери телефонів) вул.Бориславська,82 м.Дрогобич, Львівська обл.

Орган ДПС в якому перебуває на обліку відокремлений підрозділ Дрогобицька ОДПІ Головного управління Міндоходів у Львівськ.обл.

Крім того, ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА» володіє корпоративними правами в інших товариствах, а саме:

№ з/п	Найменування товариства	код ЄДРПОУ	Частка ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА» у капіталі товариства (%)	Сума фінансової інвестиції у товариство (грн.)
1	2	3	4	5
1	ТОВ БК «Політехніка-Галичина»	34769052	100%	69 377 230
2	ЗАТ «Трускавецький валеологічний інноваційний центр»	22395944	5%	5 000
3	Консорціум «Концесійні транспортні магістралі»	30480564	не встановлено	10 000
4	ВАТ «Облтрансгаз»	33497338	Менше 1 %	213 500

ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА» безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- виробництво продуктів нафтоперероблення;
- оптова торгівля твердим ,рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;
- роздрібна торгівля пальним ;
- інше.

Інші види фінансово-господарської діяльності включають в себе, в основному, виробництво електроенергії, постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря, забір очищення та постачання води, виробництво іншої хімічної продукції, здавання в оренду власного нерухомого майна.

Товариство має наступну структуру:

- заводоуправління;
- технологічний цех №1(приготування товарних нафтопродуктів);
- технологічний цех №2(приготування товарних нафтопродуктів);
- технологічний цех №3(виробництво парафіну);
- випробувальна лабораторія - цех №4;
- теплоенергоцентраль – цех №5;
- товарно-сировинний цех №6;
- ремонтно-будівельне управління цех №7;
- транспортний цех №8;
- цех контрольно-вимірювальних приладів і автоматики –цех №9;

- цех водоочищення, каналізації і очисних споруд – цех №10;
- санітарна лабораторія;
- дільниця зв'язку та сигналізації;
- воєнізована газорятувальна служба;
- адміністративно-господарська служба;
- управління служби безпеки і підрозділ охорони.

Статутний капітал Товариства складає 8 707 тисяч гривень. Статутний капітал поділено на 870 674 950

простих іменних акцій номінальною вартістю 0,01 грн. за одну акцію.

Звітність складена в тисячах гривень.

## Примітка 2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

У відповідності до вимог Порядку подання фінансової звітності, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України № 419 з 1 січня 2012 року Товариство складає фінансову звітність згідно з положеннями Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Товариство обрало 1 січня 2012 року датою переходу на МСФЗ. При цьому, фінансова звітність Товариства за 2013 рік була першою повною річною фінансовою звітністю, що складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені Комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання такої фінансової звітності.

Основні принципи облікової політики Товариства на 2015 рік затверджені наказом по Товариству № 121 від 28.12.2012 року. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 березня 2015 року).

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2011р., Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України (далі - П(С)БОУ).

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2012р. та за рік, що закінчився цією датою, була попередньою МСФЗ фінансовою звітністю Товариства, в якій було наведено інформацію про перехід Товариства на МСФЗ.

### Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

### Принципи оцінок

Фінансова звітність була підготовлена з використанням принципу обліку по історичній вартості за виключенням фінансових інвестицій, що підлягають оцінці за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

### Безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності.

## Використання суджень та припущень для оцінки

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів та зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Судження, що найбільш суттєво впливають на суми визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

- термін експлуатації основних засобів;
- погашення дебіторської заборгованості;
- судові справи;

### Примітка 3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нижче наведені суттєві положення облікової політики, використані Товариством при підготовці фінансової звітності.

Положення облікової політики	Принципи, що використовуються	Посилання на МСФЗ
Оцінка основних засобів після їх визнання в обліку	- по справедливій (переоціненій) вартості	IAS 16 p29
Метод нарахування амортизації	- прямолінійний метод	IAS 16 p62
Оцінка нематеріальних активів після їх визнання в обліку	- по первісній вартості	IAS 38 p72
Амортизація нематеріальних активів	- прямолінійний метод IAS 38 p98	IAS 38 p98
Облік інвестиційної власності	- по справедливій вартості	IAS 40 p40
Облік фінансових інвестицій:		
- метод участі у капіталі	- за собівартістю	IAS 28 p11
- інші фінансові інвестиції	- по справедливій вартості	IAS 28 p19
Оцінка вартості запасів	- метод ФІФО	IAS 2 p25
Кошти в іноземній валюті	- перерахунок у функціональну валюту	IAS 21 p17
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	- поточні та майбутні податкові наслідки з податку на прибуток	IAS 12 p12
Фінансові витрати	- нараховані відсотки за банківськими кредитами	IAS 23 p8
Класифікація грошових потоків, пов'язаних з відсотками	Відсотки виплачені та отримані: - фінансова діяльність	IAS7 p33
Форма звіту про рух грошових коштів від операційної діяльності	- використовуючи прямий метод, за допомогою якого відображаються основні класи грошових платежів та надходжень	IAS7 p19
Форма представлення витрат у фінансовій звітності	- класифікація на основі характеру і функції витрат	IAS1 p99,102-103

### Основні засоби

Об'єкти необоротних активів відображаються у звіті про фінансовий стан Товариства по первісній вартості за мінусом накопиченого зносу та будь-яких збитків від знецінення об'єкту. Первісна вартість таких засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані із придбанням активів, а по кваліфікаційним активам, капіталізовані витрати за позиками. Для об'єктів, зведених господарським способом – собівартістю будуть визнані всі витрати, безпосередньо пов'язані з веденням такого будівництва та розподілені накладні витрати (матеріали, заробітна плата, амортизація обладнання, задіяного у будівництві та ін.).

Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються. Капіталізовані витрати включають витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність приносити доходи від експлуатації.

Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Непридатні для подальшого використання частини основних засобів визнаються в складі запасів і в подальшому реалізуються як брухт.

Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів відображаються в складі прибутків та збитків по мірі їх виникнення.

Вартість незавершеного будівництва включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних з будівництвом.

Незавершене будівництво не амортизується.

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом терміну корисного використання такого активу. Для всіх об'єктів основних засобів, амортизація розраховується прямолінійним методом.

Товариство розділяє об'єкти основних засобів на наступні групи:

- будівлі та споруди;
- машини та обладнання;
- автотранспорт;
- інструменти, прилади, інвентар;
- інші основні засоби.

Товариство оцінює термін корисного використання основних засобів не рідше, ніж один раз на три роки і якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміна в облікових оцінках у відповідності до МСФО 8 (IAS 8) «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Сума, що амортизується, – це первинна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, ймовірно, він знаходиться в кінці свого терміну корисного використання. Товариством ліквідаційна вартість визначена на рівні 0.

Товариство оцінює строк корисного використання основних засобів не рідше, ніж на кінець кожного фінансового року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміна в облікових оцінках у відповідності до МСФО 8 (IAS 8) «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Такі оцінки можуть справляти суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та на амортизаційні відрахування протягом періоду.

Бухгалтерський облік, класифікація, визнання та оцінка інвестиційної нерухомості відповідає вимогам МСБО 40 «ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ». На підставі п.33-38 оцінкою при визнанні застосовано модель справедливої вартості.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення.

Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальні активи з невизначеними термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання.

Нематеріальний актив списується з балансу при вибутті або коли від його майбутнього

використання не очікується економічних вигод. Фінансовий результат від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

#### Знецінення активів

Товариство оцінює балансову вартість матеріальних та нематеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення таких активів.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості ( за товари, роботи, послуги) та іншої дебіторської заборгованості

Товариство нараховує резерв на знецінення дебіторської заборгованості виходячи із оцінки Товариства можливості стягнення заборгованості з конкретних клієнтів. Якщо відбувається зниження кредитоспроможності будь-якого із крупних клієнтів, або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Товариства, фактичні результати можуть відрізнятись від вказаних оцінок.

Майбутні надходження грошових коштів за групою дебіторів, які оцінюються в сукупності на предмет знецінення, визначаються із договірних зобов'язань, поточних економічних умов в цілому, строків виникнення дебіторської заборгованості, досвіду Товариства по списанню такої заборгованості в минулому, кредитоспроможності покупців, зміни умов оплати за договорами та інших обставин, які, на думку Товариства, можуть вплинути на майбутні надходження грошових коштів від такої заборгованості.

Зміни в економіці, галузевій специфіці або ж у фінансовому становищі окремих клієнтів можуть мати наслідком коригування величини резерву на знецінення дебіторської заборгованості, відображеного у фінансовій звітності.

#### Оцінка доходів

Доходи від реалізації визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди і представляє собою суму, що очікується отримати (або вже отриману) за товари, роботи чи послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахування повернень товарів покупцями, знижок та інших аналогічних вирахувань, а також за вирахуванням акцизного податку та податку на додану вартість.

#### Реалізація товарів

Доходи від реалізації товарів визнаються за умови використання всіх наведених нижче положень:

- товариство передало покупцю всі суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- товариство більше не контролює товари в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності на товари;
- сума доходів може бути достовірно визначена;
- існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- понесені витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

#### Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує вірогідність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству і понесені та очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

#### Фінансові активи

Фінансові активи Товариства складаються з наступних категорій: дебіторської заборгованості і грошових коштів. Віднесення фінансових активів до тієї або іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання і відбувається у момент їх прийняття до обліку. Всі стандартні операції по прийняттю до обліку фінансових активів признаються на дату здійснення операції.

#### Знецінення фінансових активів

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну дату балансу. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що в результаті одного або більш подій, які трапилися після первинного визнання фінансового активу, не передбачається майбутній рух грошових коштів або інших видів компенсацій даного активу.

Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- істотні фінансові скрути контрагента;
- невиконання зобов'язань або несплата у визначений термін основної суми заборгованості;
- коли існує вірогідність, що позичальник збанкрутує або проводитиме фінансову реорганізацію.

Для таких категорій фінансових активів, як дебіторська заборгованість, для яких не проводилася індивідуальна оцінка на предмет їх знецінення, подальша оцінка на предмет

знецінення проводиться на колективній основі. Об'єктивним свідомством знецінення для дебіторської заборгованості може служити минулий досвід Товариства по збору платежів, а також спостережувані зміни в загальнодержавних або регіональних економічних умовах, які можуть вказувати на можливе невиконання зобов'язань відносно погашення дебіторської заборгованості.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів, за винятком дебіторської заборгованості, зниження вартості якої здійснюється за рахунок резерву під знецінення. В разі визнання безнадійною дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву. Зміни резерву відображаються в доходах і витратах звітного періоду.

**Припинення визнання фінансових активів**

Товариство припиняє визнавати фінансові активи тільки в разі припинення договірних прав на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигод іншому підприємству.

Якщо Товариство зберігає практично всі ризики та вигоди від володіння переданим фінансовим активом, вона продовжує враховувати даний фінансовий актив.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманого і належного до отримання винагороди, а також доходи або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки.

**Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість, видані позики та інша дебіторська заборгованість, які мають фіксовані або визначені платежі класифікуються як позики та дебіторська заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитку від знецінення. Процентні доходи визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання процентів не буде суттєвим.

Фінансові допомоги та дебіторська заборгованість у фінансовій звітності обліковуються по балансовій вартості.

**Грошові кошти**

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках.

**Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання Товариства складаються з наступних категорій: кредиторської заборгованості і кредити банків. Віднесення фінансових зобов'язань до тієї або іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання і відбувається у момент їх прийняття до обліку. Всі стандартні операції по прийняттю до обліку фінансових активів признаються на дату здійснення операції.

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

Фінансові допомоги та кредиторська заборгованість у фінансовій звітності обліковуються по балансовій вартості.

**Списання фінансових зобов'язань**

Товариство списує фінансові зобов'язання тільки у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання і сплаченою або належною до сплати винагородою(дисконт) визнається в прибутках і збитках.

**Кредиторська заборгованість**

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

**Позики**

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

## Витрати по позикам

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати того періоду, в якому вони понесені.

## Резерви

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найоптимальнішою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточний зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків.

## Запаси

Запаси складаються, головним чином, сировини та матеріалів які утримуються для використання у основній діяльності. Сировина представлена залишками сирової нафти, а матеріали представлені витратними запасними частинами і будівельними матеріалами, які використовуються як для обслуговування та ремонту основних засобів та і для їх капітального покращення. Запаси відображаються за історичною собівартістю їх придбання.

Собівартість запасів для виробництва розраховується з використанням методу ФІФО.

## Оренда

Оренда, за умовами якої, до Товариства перейдуть всі ризики і вигоди, пов'язані із правом власності на актив, буде класифікуватися як фінансова оренда. Інші види оренди класифікуються як операційна оренда.

Витрати по операційній оренді відносяться на витрати рівномірно протягом терміну оренди об'єкта.

Активи, отримані на умовах фінансової оренди, визнаються та відображаються у складі об'єктів основних засобів.

Платіж за фінансовою орендою розподіляється між фінансовими витратами та погашенням суми основного боргу щоб досягти постійної ставки відсотка на залишок суми основного боргу. Витрати за фінансовою орендою включають у склад витрат на відсотки у звіті про фінансові результати.

Облікова політика щодо амортизації об'єктів основних засобів, отриманих за фінансовою орендою, відповідає загальній політиці нарахування амортизації на власні об'єкти основних засобів.

## Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку.

### Поточний податок

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або врахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті які взагалі не враховуються для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених Податковим Кодексом України.

### Відстрочений податок

Відстрочені податкові активи та зобов'язання переглядаються на кожну звітну дату і знижуються у випадку, якщо стає очевидно, що не буде отриманий відповідний прибуток до оподаткування. Оцінка вірогідності включає судження, що ґрунтуються на очікуваних результатах діяльності. Для оцінки вірогідності реалізації відстрочених податкових активів (зобов'язань) в майбутньому використовуються різні фактори, включаючи операційні результати минулих років, операційний план, закінчення терміну відшкодування податкових збитків і

стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від оцінених, або ці оцінки повинні бути переглянуті в майбутніх періодах, це може чинити негативний вплив на фінансове положення, результат від операцій і потоки грошових коштів. У випадку якщо величина визнання відстрочених податкових активів в майбутньому повинна бути зменшена, це скорочення буде визнано в звіті про сукупний дохід.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто.

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість нараховується Товариством за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ та з урахуванням Підрозділу 2 Розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення».

Зобов'язання Товариства з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше.

Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Товариство має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику в залежності від того, що відбулося раніше.

Зобов'язання за дивідендами

Зобов'язання по виплаті дивідендів визнаються у складі зобов'язань в періоді, в якому дивіденди затверджені акціонерами.

Прибуток на акцію

Прибуток на акцію розраховується шляхом ділення прибутку (збитку), що відноситься на долю звичайних акціонерів, на середньозважене число звичайних акцій в обігу.

Резерви та забезпечення наступних витрат та платежів

Резерви визнаються, якщо Товариство, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для урегулювання яких з великою ймовірністю, знадобиться відтік ресурсів, що несуть у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з великим ступенем надійності.

Операційні та неопераційні доходи та витрати

Операційні доходи і витрати включають різні види доходів і витрат, що виникають в результаті господарської діяльності Товариства.

Інші доходи і витрати за даними фінансової звітності відображені окремо від доходів та витрат від операційної діяльності у зв'язку з їх істотністю і природою виникнення для повнішого надання інформації, щодо фінансових результатів діяльності Товариства.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність припливу економічних вигод.

Примітка 4.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2014 року. Нижче наведені нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які повинні застосовуватись товариством у теперішній час або в майбутньому:

Поправка до МСБО 1 «Подання фінансової звітності - Представлення компонентів іншого сукупного прибутку» змінює групування статей, що подаються в складі іншого сукупного доходу. Статті, які можуть бути перекласифіковані до складу прибутку або збитку в певний момент в майбутньому (наприклад, в разі припинення визнання або погашення), повинні представлятися окремо від статей, які ніколи не будуть перекласифіковані. Поправка впливає виключно на подання і не впливає на фінансове становище або фінансові результати діяльності Товариства.

Поправки до МСФЗ 1 «Позики, надані державою». Згідно з даними поправок компанії, що вперше застосовують МСФЗ, повинні застосовувати вимоги МСБО 20 "Облік державних грантів



і розкриття інформації про державну допомогу" перспективно до наявних у них на дату переходу на МСФЗ позик, наданих державою. Поправки мають обмежений вплив на фінансовий стан або результати діяльності Товариства.

Поправки до МСФЗ 7 «Розкриття інформації - взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань». Компанії зобов'язані розкривати інформацію про права на здійснення взаємозаліку і відповідних угодах (наприклад, угоди про надання забезпечення). Нові вимоги щодо розкриття інформації застосовуються до всіх визнаних фінансових інструментів, які згортаються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання інформації». Поправки не впливають на фінансовий стан або результати діяльності Товариства.

МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю» об'єднує в одному стандарті всі вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно МСФЗ. МСФЗ 13 не вносить змін до визначення того, коли потрібно використовувати справедливу вартість, а надає вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно МСФЗ, коли її використання вимагається або дозволяється іншими стандартами в складі МСФЗ. МСФЗ 13 також вимагає розкриття додаткової інформації. Застосування МСФЗ 13 не мало суттєвого впливу на оцінки справедливої вартості, які визначаються Банком. Там, де це необхідно, додаткова інформація розкривається в окремих примітках за активами й зобов'язаннями, для яких визначалася справедлива вартість.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (травень 2012 р.):

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Дане удосконалення роз'яснює, що компанія, яка припинила застосовувати МСФЗ в минулому і вирішила чи зобов'язана знову складати звітність згідно МСФЗ, має право застосувати МСФЗ 1 повторно. Якщо МСФЗ 1 не застосовується повторно, компанія повинна ретроспективно перерахувати фінансову звітність як якщо б вона ніколи не припиняла застосовувати МСФЗ.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Дане вдосконалення роз'яснює різницю між додатковою порівняльною інформацією, що надається на добровільній основі, і мінімумом необхідної порівняльної інформації. Як правило, мінімальною необхідною порівняльною інформацією є інформація за попередній звітний період.

МСБО 16 «Основні засоби». Дане вдосконалення роз'яснює, що основні запасні частини та допоміжне обладнання, які задовольняють визначенню основних засобів, не є запасами.

МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання інформації». Дане вдосконалення роз'яснює, що податок на прибуток, що відноситься до виплат на користь акціонерів, враховується відповідно до МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток».

МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність». Дане вдосконалення приводить у відповідність вимоги щодо розкриття у проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегмента до вимог щодо розкриття в ній інформації про зобов'язання сегмента. Згідно цьому роз'ясненню, розкриття інформації у проміжній фінансовій звітності також має відповідати розкриттю інформації в річних фінансових звітах.

Виправлення до МСБО 36 - «Розкриття інформації відносно суми очікуваного відшкодування для нефінансових активів». Це виправлення зменшує обставини, за яких сума відшкодування активів або генеруючих одиниць повинна бути розкрита, і додає явну вимогу про розкриття ставки дисконтування при визначенні знецінення (або сторнування знецінення), де сума очікуваного відшкодування (на підставі справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття) визначається з використанням дисконтування. Дані виправлення не мали впливу на фінансовий стан або фінансові результати діяльності Товариства.

Поправки до МСБУ 39 - «Новація похідних інструментів і продовження обліку хеджування». У даних поправках передбачається виключення з вимоги про припинення обліку хеджування в випадку, коли новація похідного інструменту, визначеного як інструмент хеджування, відповідає встановленим критеріям. Дані поправки набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2014 року або після цієї дати.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», стандарт опублікований у листопаді 2009 року, з поправками на поточну дату. Він замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» у частині класифікації та оцінки фінансових інструментів а також обліку хеджування. Вступ у дію даного стандарту був запланований для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2015 року, але в подальшому дата вступу в дію була відмінена та на сьогоднішній день залишається відкритою, до прийняття всіх фаз МСФЗ 9. Товариство оцінює вплив стандарту на свою фінансову звітність.

МСФЗ 14 «Регульовані відстрочені рахунки». У багатьох країнах в секторах промисловості,

включаючи комунальні послуги, такі як постачання газу, електрики, води, підлягають тарифному регулюванню, коли держава регулює постачання та ціноутворення. Таке регулювання може мати істотний вплив на суму виручки та час її визнання. Даний стандарт дозволяє компанії, яка вперше застосовує МСФЗ, продовжувати обліковувати, з деякими обмеженими змінами, залишки на рахунках, що регулюються на основі ставок, у відповідності до попередніх загальноприйнятих стандартів бухгалтерського обліку як на дату переходу до МСФЗ так і в подальшому. Компанії, які мають право застосовувати МСФЗ 14, не зобов'язані це робити, а можуть вибрати застосування тільки вимоги

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з замовниками». Ключовим принципом нового стандарту для компаній є визнання виручки при відображенні факту передачі товару або послуг споживачеві, причому в розмірі, що відбиває очікуваній сумі надходжень. Деякі поняття, які раніше прямо в стандарті не обговорювалися, а тому створювали проблеми в обліку - «дохід від надання послуг» («service revenue») або, наприклад, «виправлення в контрактах» («contract modifications») - тепер обумовлені більш чітко. МСФЗ 15 замінює такі стандарти та інтерпретації: МСБО 11 «Договори на будівництво», МСБО 18 «Дохід», IFRIC 13 «Програми лояльності клієнтів», IFRIC 15 «Угоди на будівництво об'єктів нерухомості», IFRIC 18 «Передача активів від клієнтів», SIC-31 «Виручка - бартерні операції, що включають рекламні послуги». Набуває чинності з 1 січня 2017. МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» при першому застосуванні МСФЗ. Однак компанії, які вибрали застосування МСФЗ 14 у своїй першій фінансовій звітності за МСФЗ, повинні продовжувати застосовувати його в подальшій фінансовій звітності. МСФЗ 14 не може застосовуватися компаніями, які вже прийняли МСФЗ. МСФЗ 14 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 р. або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

Інтерпретація IFRIC 21 «Обов'язкові платежі». У Інтерпретації роз'яснюється, що компанія визнає зобов'язання щодо обов'язкових платежів тоді, коли відбувається дія, що несе за собою їх сплату. У разі обов'язкового платежу, виплата якого вимагається у разі досягнення мінімального порогового значення, в інтерпретації встановлюється заборона на визнання передбачуваного зобов'язання до досягнення встановленого мінімального порогового значення. Інтерпретація IFRIC 21 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 року або після цієї дати. Ця інтерпретація не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2010 - 2012 років).

МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій». Дане вдосконалення роз'яснює термін умови набуття права шляхом виділення термінів умови про результати діяльності та умови про стаж роботи, які раніше включалися у термін умови набуття права.

МСФЗ 8 «Операційні сегменти». Дане вдосконалення вимагає додаткові розкриття стосовно суджень керівництва, коли операційні сегменти об'єднувалися для представлення у виді звітного сегменту. Вдосконалення також роз'яснює, що зв'язка суми активів звітних сегментів до активів підприємства вимагається тільки тоді, коли оцінка активів сегмента регулярно подається керівнику, який приймає операційні рішення.

МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю». Дане вдосконалення роз'яснює, що короткострокова дебіторська та кредиторська заборгованості, за якими не встановлена процентна ставка, можуть, як і раніше, оцінюватися за первісною сумою, без дисконтування, якщо ефект від дисконтування є несуттєвим.

МСБО 16 «Основні засоби». Дане вдосконалення роз'яснює, як обчислюється накопичена амортизація, коли об'єкти основних засобів відображаються за допомогою моделі переоцінки. Чиста балансова вартість активу коригується до переоціненої вартості таким із двох способів: - валова балансова вартість коригується відповідно до балансової вартості (наприклад, пропорційно зміні чистої балансової вартості або з посиланням на спостережувані ринкові дані). Накопичена амортизація також коригується еквівалентно до різниці між валовою сумою та чистою балансовою вартістю.

- Накопичена амортизація елімінується проти валової балансової вартості.

МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Дане вдосконалення роз'яснює, що у випадку, коли послуги з управління компанією, що звітує (або її материнською компанією), надаються їй іншою спеціалізованою компанією, така компанія буде зв'язаною стороною для компанії, що звітує, і:

- Потребує окремого розкриття суми витрат на управління, наданих окремій спеціалізованій компанії;

- Не потребує розкриття вказаної суми витрат за категоріями, як того вимагає МСБО 24.17.

МСБО 38 «Нематеріальні активи». Дане вдосконалення роз'яснює, як обчислюється накопичена амортизація, коли об'єкти нематеріальних активів відображаються за допомогою моделі

переоцінки. Чиста балансова вартість активу коригується до переоціненої вартості таким із двох способів:

- валова балансова вартість коригується відповідно до балансової вартості (наприклад, пропорційно зміні чистої балансової вартості або з посиланням на спостережувані ринкові дані). Накопичена амортизація також коригується еквівалентно до різниці між валовою сумою та чистою балансовою вартістю.
- Накопичена амортизація елімінується проти валової балансової вартості.
- Дані удосконалення набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2014 року або після цієї дати. Прийняття даних удосконалень не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2011 - 2013 років).

МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю».

МСФЗ 13.52 визначає сферу застосування винятку, який дозволяє організації оцінювати справедливу вартість групи фінансових активів та фінансових зобов'язань на нетто-основі (виняток для портфелю цінних паперів).

Дане вдосконалення роз'яснює, що виняток для портфелю цінних паперів застосовується до всіх договорів, що входять у сферу МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (або МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», якщо він був прийнятий достроково), незалежно від чи відповідають вони визначенню фінансових активів або фінансових зобов'язань в МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання».

МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Дане вдосконалення зазначає, що для визначення, чи є придбання інвестиційної нерухомості угодою з об'єднання бізнесу потрібно судження стосовно конкретних вимог МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», незалежно від вимог МСБО 40, а саме:

- Чи буде придбання інвестиційної нерухомості придбанням активу, групи активів чи об'єднанням бізнесу (застосовуються тільки вимоги МСФЗ 3).
- Розмежування між інвестиційною нерухомістю та нерухомістю, зайнятою власником (застосовуються тільки вимоги МСФЗ 3).

Дані удосконалення набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2014 року або після цієї дати. Прийняття даних удосконалень не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Примітка 5. АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА КАПІТАЛ (тис.грн.):

#### ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

Структура активів(балансова вартість)	31.12.14	30.09.15
Незавершені капітальні інвестиції	266 587	266 047
Основні засоби	463 466	451 092
Інвестиційна нерухомість	9 792	9 635
ВСЬОГО:	739 845	726 774

За даними бухгалтерського обліку станом на 30 вересня 2015 року обліковується незавершене будівництво, невстановлені основні засоби та інші капітальні витрати на суму 266 047 тис.грн. в тому числі:

- незавершене будівництво 240 293 тис.грн.;
- придбання основних засобів 25 538 тис.грн.;
- придбання малоцінних необоротних активів 184 тис. грн
- інші капітальні витрати 32 тис.грн.;

Інформація щодо вартості повністю амортизованих основних засобів та основних засобів що перебувають у заставі :

	31.12.14	30.09.15
Основні засоби повністю амортизовані (первісна вартість)	16 613	16 624
Основні засоби та інвестиційна нерухомість щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (первісна вартість)	1 910 927	1 912 159

## ЗАПАСИ

Запаси Товариства складаються з:

	31.12.14	30.09.15
Товари для продажу	73 972	177 686
Незавершене виробництво	32 579	32 579
Сировина і матеріали	33 225	20 809
Будівельні матеріали	97 296	96 765
Запасні частини	7 732	7 664
Паливо	3 897	4 056
Готова продукція	4 062	4 062
Інші	42 274	42 009
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>295 037</b>	<b>385 630</b>

Керівництво Товариства приймає рішення про списання запасів до їх чистої вартості реалізації виходячи з їх структури та ознак економічного, технічного та фізичного зносу.

## ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість Товариства представлена наступним чином:

Структура заборгованості	31.12.14	30.09.15
Заборгованість за товари, роботи, послуги	1 603 311	66 398
Резерв сумнівних боргів по заборгованості за товари, роботи, послуги	(5 633)	(5633)
Заборгованість за виданими авансами	224 286	202380
Інша поточна дебіторська заборгованість	173 724	125 610
Заборгованість за розрахунками з бюджетом в тому числі:	1 457	1002
- ПДВ до повернення	1 457	1 002
- аванси з податку на прибуток	0	0
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>1 997 145</b>	<b>395 390</b>

Протягом цього періоду на непогашені залишки заборгованості відсотки не нараховуються. На дебіторську заборгованість, прострочену більше ніж на 90 днів від дати погашення згідно з договором, формується резерв під знецінення дебіторської заборгованості на основі передбачуваної суми сумнівної заборгованості виходячи з минулого досвіду роботи з даним клієнтом, і здійснюється його регулярна переоцінка з урахуванням фактів та обставин, що існують на кожну звітну дату. Перед прийняттям нового клієнта Товариство здійснює оцінку кредитоспроможності потенційного клієнта і встановлює кредитний період окремо для кожного клієнта.

Станом на 30.09.2015 р. рахується резерв щодо дебіторської заборгованості в сумі 5 633 тис. грн. по наступним контрагентам:

Назва контрагента	Сума заборгованості	Нарахований резерв	%
ПП Консул	490,00	490,00	100
СП Західна нафтова група	53 828,00	53 828,00	100
ТзОВ Альфа-Нафта	45 021,33	43 021,33	100
ДТКП Євро нафта - Д	5 478 116,46	5 478 116,46	100
Київська регіональна митниця	543,56	543,56	100
ТзОВ Універсал	54 697,28	54 697,28	100
<b>РАЗОМ:</b>	<b>5 632 696,35</b>	<b>5 632 696,35</b>	

Рух резерву сумнівних боргів за період 9 місяців 2015 року відсутній.

## ГРОШОВІ КОШТИ

Грошові кошти та грошові еквіваленти Товариства представлені наступним чином:

	31.12.14	30.09.15
Поточні рахунки у банках в національній валюті	1	0
Поточні рахунки у банках в іноземній валюті	0	0
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>1</b>	<b>0</b>

## КАПІТАЛ

Структура капіталу	31.04.2015	
	кількість акцій, шт	частка %
Фізичні особи - резиденти	12 855 966	1,476552
Фізичні особи - нерезиденти	2 374	0,000273
ФДМУ	217 668 739	25,000000
Юридичні особи- резиденти	2 891 096	0,332044
Юридичні особи- нерезиденти	636 628 502	73,118964
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>870 046 607</b>	<b>99,927833</b>

Три депозитарних установи не надали відповіді на запит Товариства, щодо власників 628 343 шт. акцій, що становить 0,072167 % статутного капіталу.

У таблиці "КАПІТАЛ" відображено дані із зведеного облікового реєстру власників іменних цінних паперів ПАТ "НПК-ГАЛИЧИНА" станом на 24.02.2015 року. Реєстр на 30. 06.2015 р. (звітну дату) Товариство не володіє.

#### КРЕДИТИ БАНКІВ

З 12 вересня 2014 року діє кредитна лінія з ПАТ «Приватбанк» на 240 млн.грн.(договір від 12.09.2012 року на 80 млн. грн. та додаткова угода від 25.11.2014 року на 160 млн. грн.). Згідно з умовами договору ставка по кредиту складає 11,9% .

З 27.01.2014 року відкрита кредитна лінія з ПАТ «Приватбанк» на 270 млн.грн.(договір від 27.01.2014 року). Згідно з умовами договору ставка по кредиту складає 11,6 % річних.

#### КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Кредиторська заборгованість Товариства представлена наступним чином:

Структура заборгованості	31.12.14	30.09.15
Заборгованість за товари, роботи, послуги	600 704	348 496
Заборгованість з одержаних авансів	66	112
Інші поточні зобов'язання	1 741 424	887 358
Заборгованість за розрахунками з бюджетом в тому числі	5 388	1087
- податок з доходів фізичних осіб	307	472
- земельний податок	388	484
- екологічний податок	9	7
- зобов'язання по іншим податкам	4 684	124
Забезпечення виплат персоналу	6 810	6 707
Заборгованість зі страхування	703	653
Заборгованість з оплати праці	1 889	2 597
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>2 356 994</b>	<b>1 247 010</b>

Примітка 6. СКЛАДОВІ СУКУПНОГО ПРИБУТКУ У за 9 місяців 2015 р. (тис.грн.):

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

Структура доходів	2014 рік	9 місяців 2015 р.
Дохід від реалізації готової продукції	577	10 898
Дохід від реалізації товарів	3 842 187	729 056
Дохід від реалізації послуг	8 538	105 160
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>3 851 302</b>	<b>845 114</b>

## СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

Структура собівартості	2014 рік	9 місяців 2015 р.
Собівартість від реалізації готової продукції	42 543	8 781
Собівартість від реалізації товарів	3 819 276	726 162
Собівартість від реалізації послуг	7 203	3 461
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>3 869 022</b>	<b>738 404</b>

## АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

Елементи витрат	2014 рік	9 місяців 2015 р.
Витрати на персонал	16 710	15 602
Амортизація	654	703
Послуги зв'язку	225	104
Послуги банку	294	271
Витрати на відрядження	32	23
Інші витрати	8 006	18 872
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>25 921</b>	<b>35 575</b>

## ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут були представлені наступним чином:

Елементи витрат	2014 рік	9 місяців 2015 р.
Витрати на персонал	6 193	3 653
Амортизація	2 519	1 633
Утримання основних засобів(кап.і пот. ремонт)	2 736	1 467
Транспортні витрати	5 211	2 146
Комунальні послуги ( витрати допом. в-ва)	22 703	25 052
Інші витрати	10 944	52 394
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>50 306</b>	<b>86 345</b>

## Примітка 7. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

### Управління ризиком капіталу

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Товариство вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом розподілу прибутку, а також отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

### Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Товариства є грошові кошти та дебіторська заборгованість. Грошові кошти оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені у фінансових установах.

Також Товариство піддається ризику того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в строк, що в результаті може призвести до фінансових збитків. Товариство веде жорсткий контроль над своєю дебіторською заборгованістю. Для кожного клієнта визначаються кредитні ліміти та періоди на підставі їх кредитної історії, яка переглядається на регулярній основі, або використовується передоплата. Балансова вартість дебіторської та іншої заборгованості являє собою максимальний кредитний ризик Товариства.

### Ризик ліквідності

Це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Положення ліквідності Товариства ретельно контролюється і управляється. Товариство використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність

адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість видатків Товариства є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

#### Операційне середовище

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, притаманні перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Українська економіка схильна до впливу ринкового спаду і зниження темпів розвитку світової економіки. Світова фінансова криза призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, істотного погіршення ліквідності в банківському секторі та посилення умов кредитування всередині України. Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

Юридичні питання. Судові справи, які знаходились на розгляді в юридичному управлінні в 3-му кварталі 2015 року.

За результатами розгляду акту СДПІ по роботі з великими платниками у м. Львові ДПС, прийнято наступні податкові повідомлення – рішення:

- №0000600803 від 19 листопада 2012 року, яким встановлено порушення п.п.135.5.4 п.135.5 ст.135, п.п.14.1.257 п.14.1 ст.14, ст.150 Податкового кодексу України, в зв'язку з чим збільшено суму грошового зобов'язання за платежем: податок на прибуток приватних підприємств на суму 2 015 536 грн., в т.ч. за основним платежем 2 015 536 грн. та штрафними (фінансовими) санкціями 0 грн.

- №0000610803 від 19 листопада 2012 року, яким встановлено порушення п.п.135.5.4 п.135.5 ст.135, п.п.14.1.257 п.14.1 ст.14, ст.150 Податкового кодексу України, в зв'язку з чим зменшено суму від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток у розмірі 28 900 863 грн.

Постановою Львівського окружного адміністративного суду від 20.08.13 року позов задоволено Ухвалою Львівського апеляційного адміністративного суду 17.06.2014 р. постанова суду залишена без змін.

На даний час справа знаходиться на розгляді в ВАСУ,  
4 Справа № 2а-9050/12/1370

На ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА» було проведено документальну позапланову невіізну перевірку, за результатами якої складено акт від 24.05.2012 року №175/08-20/00152388.

За результатами розгляду акту, та подальшого адміністративного оскарження, СДПІ ВПП у м. Львові винесено наступні податкові повідомлення – рішення:

- № 0000840802/534/4221 від 13 червня 2012 року, яким встановлено порушення ст.59, ст.60 Закону України «Про державний бюджет України на 2009 рік», Постанови КМУ від 08.04.2009 року №315 «про затвердження базових нормативів відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності господарських товариств, у статутному фонді яких є корпоративні права держави, у 2008 році, підприємством не нараховано і не сплачено у встановлений законодавством термін частину чистого прибутку(доходу) до державного бюджету України за результатами фінансово-господарської діяльності за 2008 рік», в зв'язку з чим збільшено суму грошового зобов'язання за платежем: частина чистого прибутку (доходу) господарських організацій на суму 585 984,38 грн., в т.ч. за основним платежем 468 787,50 грн. та штрафними (фінансовими) санкціями 117 196,88 грн.

- № 0001020802/9099 від 04 вересня 2012 року, яким встановлено порушення п.п.7.8.2 п.7.8 ст.7 Закону України «про оподаткування прибутку підприємств», та визначено суму грошового

зобов'язання за платежем податок на прибуток підприємств в сумі 117196,88 грн., в т.ч. за основним платежем 117196,88 грн. та за штрафними (фінансовими) санкціями 0 грн.

• № 00000510803 від 04 вересня 2012 року, яким встановлено порушення п.п.7.8.2 п.7.8 ст.7 Закону України «про оподаткування прибутку підприємств», та визначено суму грошового зобов'язання за платежем податок на прибуток підприємств в сумі 29299,22 грн., в т.ч. за основним платежем 0 грн. та за штрафними (фінансовими) санкціями 29299,22 грн.

Постановою Львівського окружного адміністративного суду від 05.06.13 року позов задоволено Ухвалою Львівського апеляційного адміністративного суду 13.10.2014р. постанова суду залишена без змін.

Сума: 732 461 грн.

На даний час справа знаходиться на розгляді в ВАСУ,

5. Справа № 813/4156/14

СДПІ по роботі з ВПП у м.Львові ДПС, проведено камеральну перевірку своєчасності сплати узгодженої суми податкового зобов'язання до бюджету.

За результатами перевірки складено Акт від 04.01.2013 року № 1/34-00/00152388.

За результатами розгляду акту СДПІ по роботі з великими платниками у м. Львові ДПС, прийнято наступні податкові повідомлення – рішення:

• №0000023400 від 24 січня 2013 року, відповідно до якого встановлено порушення граничного строку сплати суми грошового зобов'язання з податку на додану вартість, визначеного п.57.3 ст.57 Податкового кодексу України, зобов'язано сплатити штраф у розмірі 20% у сумі один мільйон п'ятсот шістдесят тисяч чотириста вісімдесят п'ять грн..00 коп.;

• №0000013400 від 24 січня 2013 року, відповідно до якого встановлено порушення граничного строку сплати суми грошового зобов'язання з податку на прибуток приватних підприємств, визначеного п.57.3 ст.57 Податкового кодексу України, зобов'язано сплатити штраф у розмірі 20% у сумі шістсот дев'яносто п'ять тисяч сто сім гривень грн..47 коп

Постановою Львівського окружного адміністративного суду від 22.07.14 року позов задоволено

Ухвалою Львівського апеляційного адміністративного суду 25.12.2014р. постанова суду залишена без змін.

Сума: 2 255 652 грн.

На даний час справа знаходиться на розгляді в ВАСУ.

Загальна сума по податкових справах 163 201 461,3 грн. За результатами розгляду акту СДПІ по роботі з великими платниками у м.Львові ДПС, прийнято наступні податкові повідомлення – рішення:

• №0000600803 від 19 листопада 2012 року, яким встановлено порушення п.п.135.5.4 п.135.5 ст.135, п.п.14.1.257 п.14.1 ст.14, ст..150 Податкового кодексу України, в зв'язку з чим збільшено суму грошового зобов'язання за платежем: податок на прибуток приватних підприємств на суму 2 015 536 грн., в т.ч. за основним платежем 2 015 536 грн. та штрафними (фінансовими) санкціями 0 грн.

• №0000610803 від 19 листопада 2012 року, яким встановлено порушення п.п.135.5.4 п.135.5 ст.135, п.п.14.1.257 п.14.1 ст.14, ст..150 Податкового кодексу України, в зв'язку з чим зменшено суму від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток у розмірі 28 900 863 грн.

Постановою Львівського окружного адміністративного суду від 20.08.13 року позов задоволено Ухвалою Львівського апеляційного адміністративного суду 17.06.2014р. постанова суду залишена без змін.

На даний час справа знаходиться на розгляді в ВАСУ,

4 Справа № 2а-9050/12/1370

На ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА» було проведено документальну позапланову невіізну перевірку, за результатами якої складено акт від 24.05.2012 року №175/08-20/00152388.

За результатами розгляду акту, та подальшого адміністративного оскарження, СДПІ ВПП у м. Львові винесено наступні податкові повідомлення – рішення:

• № 0000840802/534/4221 від 13 червня 2012 року, яким встановлено порушення ст..59, ст..60 Закону України «Про державний бюджет України на 2009 рік», Постанови КМУ від 08.04.2009 року №315 «про затвердження базових нормативів відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами фінансово-господарської діяльності господарських товариств, у статутному фонді яких є корпоративні права держави, у 2008 році, підприємством не нараховано і не сплачено у встановлений законодавством термін частину чистого прибутку(доходу) до державного бюджету України за результатами фінансово-



господарської діяльності за 2008 рік», в зв'язку з чим збільшено суму грошового зобов'язання за платежем: частина чистого прибутку (доходу) господарських організацій на суму 585 984,38 грн., в т.ч. за основним платежем 468 787,50 грн. та штрафними (фінансовими) санкціями 117 196,88 грн.

• № 0001020802/9099 від 04 вересня 2012 року, яким встановлено порушення п.п.7.8.2 п.7.8 ст.7 Закону України «про оподаткування прибутку підприємств», та визначено суму грошового зобов'язання за платежем податок на прибуток підприємств в сумі 117196,88 грн., в т.ч. за основним платежем 117196,88 грн. та за штрафними (фінансовими) санкціями 0 грн.

• № 00000510803 від 04 вересня 2012 року, яким встановлено порушення п.п.7.8.2 п.7.8 ст.7 Закону України «про оподаткування прибутку підприємств», та визначено суму грошового зобов'язання за платежем податок на прибуток підприємств в сумі 29299,22 грн., в т.ч. за основним платежем 0 грн. та за штрафними (фінансовими) санкціями 29299,22 грн.

Постановою Львівського окружного адміністративного суду від 05.06.13 року позов задоволено Ухвалою Львівського апеляційного адміністративного суду 13.10.2014р. постанова суду залишена без змін.

Сума: 732 461 грн.

На даний час справа знаходиться на розгляді в ВАСУ,

5. Справа № 813/4156/14

СДПІ по роботі з ВПП у м.Львові ДПС, проведено камеральну перевірку своєчасності сплати узгодженої суми податкового зобов'язання до бюджету.

За результатами перевірки складено Акт від 04.01.2013 року № 1/34-00/00152388.

За результатами розгляду акту СДПІ по роботі з великими платниками у м.Львові ДПС, прийнято наступні податкові повідомлення – рішення:

• №0000023400 від 24 січня 2013 року, відповідно до якого встановлено порушення граничного строку сплати суми грошового зобов'язання з податку на додану вартість, визначеного п.57.3 ст.57 Податкового кодексу України, зобов'язано сплатити штраф у розмірі 20% у сумі один мільйон п'ятсот шістьдесят тисяч чотириста вісімдесят п'ять грн..00 коп.;

• №0000013400 від 24 січня 2013 року, відповідно до якого встановлено порушення граничного строку сплати суми грошового зобов'язання з податку на прибуток приватних підприємств, визначеного п.57.3 ст.57 Податкового кодексу України, зобов'язано сплатити штраф у розмірі 20% у сумі шістьсот дев'яносто п'ять тисяч сто сім гривень грн..47 коп

Постановою Львівського окружного адміністративного суду від 22.07.14 року позов задоволено

Ухвалою Львівського апеляційного адміністративного суду 25.12.2014р. постанова суду залишена без змін.

Сума: 2 255 652 грн.

На даний час справа знаходиться на розгляді в ВАСУ.

Загальна сума по податкових справах 163 201 461,3 грн.

6.Справа № 914/3907/14 (банкрутство)

Господарський суд Львівської області – 17.11.2014 року порушено справу за заявою Дрогобицької ОДПІ про банкрутство ДТКП «Євронафта – д».

Сума 5 156 305,24 грн. 24.02.2015 року ДТКП „Євронафта-Д” визнано банкрутом та розпочато ліквідаційну процедуру.

7. В господарському суді Львівської області з 2014 року на розгляді знаходиться справа за позовом Державне підприємство „Стрийський вагоноремонтний завод” до ПАТ „НПК-ГАЛИЧИНА” про розірвання в судовому порядку Договору підряду №29-034/ СВРЗ-05-05-12-50/Ю від 31.07.2012 року в зв'язку із суттєвим збільшенням витрат на матеріали, необхідні для ремонту однієї колісної пари.

На даний час справа знаходиться на розгляді в ЛАГС.

8. В Дрогобицькому міськрайонному суді з 2014 року на розгляді знаходиться справа за позовом Летнянки Б.І. до ПАТ „НПК-ГАЛИЧИНА” про визнання права на одержання пенсії на пільгових умовах. На даний час розглядається апеляція НПК.

9. В Трускавецькому суді з 2014 року на розгляді знаходиться справа за позовом Торського І.М. до ПАТ „НПК-ГАЛИЧИНА” про припинення порушення прав на зареєстрований знак для товарів і послуг.

10. В господарському суді Львівської області з 2014 року на розгляді знаходиться справа за заявою ТзОВ „Універсал Юрсервіс” про перегляд за нововиявленими обставинами ухвали господарського суду Львівської області за позовом ТзОВ „Авіс ЛТД” до ПАТ „НПК-ГАЛИЧИНА”.

11. Рішенням Дрогобицького міськрайонний суду від 15.07.2013 року по справі № 442/3539/13-ц вирішено стягнути з ПАТ „НПК-ГАЛИЧИНА” (надалі Товариство) на користь Державного унітарного підприємства „Башгіпронефтехім” 267 786, 23 грн. вартості виконаних робіт, 26 529, 83 грн. компенсації видатків за оплату арбітражного збору, а всього 294 316, 06 грн.

Ухвалою Дрогобицького міськрайонного суду по справі № 442/3539/13-ц рішення про стягнення з ПАТ „НПК-ГАЛИЧИНА” на користь Державного унітарного підприємства „Башгіпронефтехім” 294 316, 06 грн. - відстрочено до 24.03.2015 року.

23.03.2015 року ПАТ „НПК-ГАЛИЧИНА” подана заява в Дрогобицький міськрайонний суд про відстрочку виконання рішення Дрогобицького міськрайонний суду від 15.07.2013 року – терміном на 1 (один) рік.

12. Господарським судом Львівської області винесене 28.09.15 року рішення по справі № 914/2686/15 про стягнення з ПАТ „НПК-ГАЛИЧИНА” на користь ПАТ „Укртранснафта” 581 917, 81 грн. пені, 69 830, 14 грн. – 3% річних, 339 840, 00 грн. інфляційних втрат та 19 831, 76 грн. судового збору.

Заборгованість виникла по Договору № 23-00/15-14-EP від 20.03.2014 року. Нами прострочено оплату коштів в сумі 42 480 000, 00 грн. за передане нам паливо дизельне підвищеної якості (Євро).

ПАТ „НПК-ГАЛИЧИНА” в жовтні місяці 2015 року буде оскаржено вказане рішення в апеляційному порядку.

13. Господарським судом Львівської області винесене 29.09.15 року рішення по справі № 914/2685/15 про стягнення з ПАТ „НПК-ГАЛИЧИНА” на користь ПАТ „Укртранснафта” 636 751, 06 грн. пені, 76 410, 13 грн. – 3% річних, 354 154, 88 грн. інфляційних втрат та 21 346, 32 грн. судового збору.

Заборгованість виникла по Договору № 23-00/12-14-EP від 19.03.2014 року. Нами прострочено оплату коштів в сумі 44 269 359, 40 грн. за переданий нам бензин А-92.

ПАТ „НПК-ГАЛИЧИНА” в жовтні місяці 2015 року буде оскаржено вказане рішення в апеляційному порядку.

14. Господарським судом Львівської області винесене 29.09.15 року рішення по справі № 914/2687/15 про стягнення з ПАТ „НПК-ГАЛИЧИНА” на користь ПАТ „Укртранснафта” 330 082, 64 грн. пені, 39 609, 92 грн. – 3% річних, 183 588, 82 грн. інфляційних втрат та 11 065, 63 грн. судового збору.

Заборгованість виникла по Договору № 23-00/14-14-EP від 19.03.2014 року. Нами прострочено оплату коштів в сумі 22 948 602, 81 грн. за передане нам паливо дизельне підвищеної якості (Євро).

ПАТ „НПК-ГАЛИЧИНА” в жовтні місяці 2015 року буде оскаржено вказане рішення в апеляційному порядку.

15. В господарський суд м. Києва в серпні місяці 2015 року подано позов ПАТ „НПК-ГАЛИЧИНА” до ПАТ „Укртранснафта” на суму 38 014 516, 50 грн. ( в т.ч. з штрафними санкціями ) оскільки, у відповідності до виконання взаємозобов’язань по Договору оренди резервуарних ємностей № 32/15-017 від 01.04.2015 року за ПАТ „Укртранснафта” рахується заборгованість з 01.04.2015 року по 30.07.2015 року за оренду резервуарів ПАТ „НПК-ГАЛИЧИНА”

16. В господарський суд м. Києва в вересні місяці 2015 року подано позов ПАТ „НПК-ГАЛИЧИНА” до ПАТ „Укртранснафта” на суму 584 676, 95 грн. - витрат, понесених позивачем за зберігання нафти понад строки, передбачені Договором, оскільки ПАТ „Укртранснафта” – покладавцем, 28.04.2014р. укладено з ПАТ „НПК-ГАЛИЧИНА” – зберігачем, Договір №4/2014 про надання послуг зі зберігання нафти.

## Примітка 8. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ

Фінансова звітність за 2012 рік була вперше підготовлена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), і згідно з МСФЗ 1 є попередньою фінансовою звітністю. При підготовці фінансової звітності за 2012 рік вхідний баланс був складений станом на 1 січня 2012 року - дату переходу Товариства на МСФЗ.

Перший повний комплект фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію в усіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства, складено станом на 31 грудня 2013 року та за рік що закінчився цією датою, згідно МСФЗ, чинними на цю дату.

У зв’язку з цим, під час складання першого повного пакету МСФЗ фінансової звітності були здійснені необхідні коригування вхідного балансу на 1 січня 2012 р. та попередньої фінансової

звітності за 2012 рік.

**Примітка 9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

Після дати балансу у діяльності Товариства не було подій, які могли б суттєво вплинути на представлену фінансову звітність.