

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

Примітка 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Публічне Акціонерне Товариство «НПК-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, витяг 1528064500012 з реєстру платників податку на додану вартість від 06.05.2015 року видане СДПІ по роботі з ОВП у м. Львові МГУ Міндоходів, індивідуальний номер платника ПДВ – 001523813099.

В структуру ПАТ «НПК-Галичина» входило:

№ з/п 1

Найменування відокремленого підрозділу Дочірнє підприємство ДТКП 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.

23.11.2015р. Господарський суд Львівської області у справі № 914/3907/14 за заявою Дрогобицької ОДПІ про банкрутство ДТКП «Євронафта – Д» ухвалив Дочірнє торгово-комерційне підприємство «Євронафта-Д» ВАТ «НПК-Галичина» (82100, Львівська обл. м. Дрогобич, вул. Бориславська, буд. 82; код ЄДРПОУ 22359747 ліквідувати.

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;
- теплоенергоцентр – 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;
- діляниця зв'язку та сигналізації;
- воєнізована газорятувальна служба;
- адміністративно-господарська служба;
- управління служби безпеки і підрозділ охорони.

Статутний капітал Товариства складає 8 706 750 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 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 грудня 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 2012 р. 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 річної 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.

До складу незавершеного будівництва включаються також аванси видані на капітальне будівництво і придбання основних засобів. 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.

Термін корисного використання, по даних групах основних засобів встановлено за критеріями передбаченими ст. 138.3.3 Податкового кодексу України.

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 вирахуванням 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 свідощтва 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 свідощтвом 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 вирахуванню 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.

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

ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

Структура активів(балансова вартість)	31.12.14	31.12.15
Незавершені капітальні інвестиції	266 587	266 052

Основні засоби	463 466	446 724
Інвестиційна нерухомість	9 792	9 582
ВСЬОГО:	739 845	722 358

За даними бухгалтерського обліку станом на 31 грудня 2015 року обліковується незавершене будівництво, невстановлені основні засоби та інші капітальні витрати на суму 266 052 тис.грн. в тому числі:

• незавершене будівництво	240 317 тис.грн.;
• придбання основних засобів	25 544 тис.грн.;
• придбання малоцінних необоротних активів	190 тис. грн
• інші капітальні витрати	1 тис.грн.;

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

	31.12.14	31.12.15
Основні засоби повністю амортизовані (первісна вартість)	16 613	19 944
Основні засоби та інвестиційна нерухомість щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (первісна вартість)	1 910 927	1 912 669

Рух основних засобів за звітний період наведено в таблиці. Таблиця, тис. грн.

Групи основних засобів -1

Код рядка -2

Залишок на початок року, первісна (переоцінена вартість) - 3, знос - 4,

Надійшло за рік - 5

Переоцінка (дооцінка +, уцінка -), первісної (переоціненої) вартості - 6, зносу - 7,

Вибуло за рік, первісної (переоцінена) вартість - 8, знос - 9,

Нараховано амортизації за рік - 10,

Втрати від зменшення корисності - 11,

Інші зміни за рік, первісної (переоціненої) вартості - 12, зносу - 13,

Залишок на кінець року, первісна (переоцінена) вартість - 14, знос - 15,

у тому числі

одержані за фінансовою орендою, первісна (переоцінена) вартість - 16, знос - 17,

передані в оперативну оренду, первісна (переоцінена) вартість - 18, знос - 19

2015р.

Земельні ділянки - колонка 2 значення 100, колонка 3 значення 29072, колонка 14 значення 29072

Інвестиційна нерухомість - колонка 2 значення 105, колонка 3 значення 23169, колонка 4 значення 13377, колонка 10 значення 210, колонка 14 значення 23169, колонка 15 значення 13587, колонка 18 значення 9853, колонка 19 значення 5808

Будинки, споруди та передавальні пристрої - колонка 2 значення 120, колонка 3 значення 806889, колонка 4 значення 536522, колонка 5 значення 792, колонка 8 значення 9, колонка 9 значення 8, колонка 10 значення 8316, колонка 14 значення 807672, колонка 15 значення 544830, колонка 18 значення 48099, колонка 19 значення 28307

Машини та обладнання - колонка 2 значення 130, колонка 3 значення 849717, колонка 4 значення 705919, колонка 5 значення 735, колонка 8 значення 208, колонка 9 значення 191, колонка 2 значення 8203, колонка 14 значення 850244, колонка 15 значення 713931, колонка 18 значення 3826, колонка 19 значення 3105

Транспортні засоби - колонка 2 значення 140, колонка 3 значення 183438, колонка 4 значення 166472, колонка 10 значення 1589, колонка 14 значення 183438, колонка 15 значення 168061, колонка 18 значення 89886, колонка 19 значення 79704

Інструменти, прилади, інвентар (меблі) - колонка 2 значення 150, колонка 3 значення 15496, колонка 4 значення 12503, колонка 5 значення 380, колонка 10 значення 297, колонка 14 значення 15876, колонка 15 значення 12800, колонка 18 значення 1889, колонка 2 значення 1815

Багаторічні насадження - колонка 2 значення 170, колонка 3 значення 372, колонка 4 значення 346, колонка 10 значення 9, колонка 14 значення 372, колонка 15 значення 355

Інші основні засоби - колонка 2 значення 180, колонка 3 значення 339, колонка 4 значення 307,

колонка 10 значення 5, колонка 14 значення 339, колонка 15 значення 312, колонка 18 значення 34, колонка 19 значення 33

Бібліотечні фонди - колонка 2 значення 190, колонка 3 значення 40, колонка 4 значення 40, колонка 14 значення 40, колонка 15 значення 40

Малоцінні необоротні матеріальні активи - колонка 2 значення 200, колонка 3 значення 2360, колонка 4 значення 2360, колонка 5 значення 64, колонка 8 значення 13, колонка 9 значення 13, колонка 10 значення 64, колонка 14 значення 2411, колонка 15 значення 2411, колонка 18 значення 69, колонка 19 значення 69

Інші необоротні матеріальні активи - колонка 2 значення 250, колонка 3 значення 35, колонка 4 значення 35, колонка 14 значення 35, колонка 15 значення 35, колонка 18 значення 1, колонка 19 значення 1

Разом - колонка 2 значення 260, колонка 3 значення 1910927, колонка 4 значення 1437881, колонка 5 значення 1971, колонка 8 значення 230, колонка 9 значення 212, колонка 10 значення 18693, колонка 14 значення 1912668, колонка 15 значення 1456362, колонка 18 значення 153657, колонка 19 значення 118842

ЗАПАСИ

Запаси Товариства складаються з:

	31.12.14	31.12.15
Товари для продажу	73 972	177 672
Незавершене виробництво	32 579	32 579
Сировина і матеріали	33 225	21 209
Будівельні матеріали	97 296	96 471
Запасні частини	7 732	7 563
Паливо	3 897	4 099
Готова продукція	4 062	4 062
Інші	42 274	41 894
ВСЬОГО:	295 037	385 549

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	31.12.15
Заборгованість за товари, роботи, послуги	1 603 311	53 707
Резерв сумнівних боргів по заборгованості за товари, роботи, послуги	(5 633)	(66)
Заборгованість за виданими авансами	224 286	193 794
Інша поточна дебіторська заборгованість	173 724	3 695
Заборгованість за розрахунками з бюджетом в тому числі:	1 457	2 737
- ПДВ до повернення	1 457	2 074
- інше		663
ВСЬОГО:	1 997 145	253 867

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 31.12.2015 р. Товариство нараховувало резерв щодо дебіторської заборгованості в сумі 1,4 тис. грн. по наступним контрагентам:

Назва контрагента	Сума заборгованості	Нарахований резерв	%
СП Західна нафтова група	53,0		100
ТзОВ Альфа-Нафта	13,0	1,4	100
РАЗОМ:	66,0	1,4	

Рух резерву сумнівних боргів у 2015 році представлено наступним чином:

Сальдо резерву на початок періоду 5633
 Повернені суми
 Витрати від списання безнадійної дебіторської заборгованості (5567)
 Сальдо резерву на кінець періоду 66

ГРОШОВІ КОШТИ

Грошові кошти та грошові еквіваленти Товариства представлені наступним чином:

	31.12.14	31.12.15
Поточні рахунки у банках в національній валюті	1	276
Поточні рахунки у банках в іноземній валюті	0	0
ВСЬОГО:	1	276

КАПІТАЛ

Структура капіталу Товариства станом на 31 грудня 2015 року була наступною:

Структура капіталу	31.12.2014		31.12.2015	
	кількість акцій, шт	частка %	кількість акцій, шт	частка %
Фізичні особи - резиденти	12 831 466	1,47	12 855 966	1,48
Фізичні особи - нерезиденти	2 374	0,0003	2 374	0,0003
ФДМУ	217 668 739	25	217 668 739	25
Юридичні особи-резиденти	2 235 596	0,257	2 891 026	0,332
Юридичні особи-нерезиденти	636 628 502	73,119	636 628 489	73,119
ВСЬОГО:	869 366 677	99,85	870 046 594	99,93

На час складання та затвердження фінансової звітності, п'ять депозитарних установ не надали відповіді на запит Товариства, щодо власників 628 356 акцій, що становить 0,07 % статутного капіталу.

КРЕДИТИ БАНКІВ

З 12 вересня 2014 року діяла кредитна лінія з ПАТ «Приватбанк» на 80 млн.грн.(договір від 12.09.2012 року на 80 млн. грн. (договір 4Г14314И від 12.09.2014 року). Згідно з умовами договору ставка по кредиту складає 11,9% річних із терміном повернення 26 серпня 2016 року.

З 27.01.2014 року відкрита кредитна лінія з ПАТ «Приватбанк» на 270 млн.грн.(договір 4Г14040И від 27.01.2014 року). Згідно з умовами договору ставка по кредиту складає 11,6 % річних.

З 11.09.2013 року відкрита кредитна лінія з ПАТ «Приватбанк» на 140 млн.грн.(договір 4Г14537И від 11.09.2013 року). Згідно з умовами договору ставка по кредиту складає 11,5 % річних.

КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Кредиторська заборгованість Товариства представлена наступним чином:

Структура заборгованості	31.12.14	31.12.15
Заборгованість за товари, роботи, послуги	600 704	339 270
Заборгованість з одержаних авансів	66	124
Інші поточні зобов'язання	1 741 424	820 100
Заборгованість за розрахунками з бюджетом в тому числі	5 388	1013
- податок з доходів фізичних осіб	307	432
- земельний податок	388	484
- екологічний податок	9	7
- зобов'язання по іншим податкам	4 684	90
Забезпечення виплат персоналу	6 810	8 831
Заборгованість зі страхування	703	449

Заборгованість з оплати праці	1 889	2 557
ВСЬОГО:	2 356 994	1 172 394

Примітка 5

СКЛАДОВІ СУКУПНОГО ПРИБУТКУ У 2015 РОЦІ (тис.грн.):

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

Структура доходів	2014 рік	2015 рік
Дохід від реалізації готової продукції	577	15 546
Дохід від реалізації товарів	3 842 187	729 401
Дохід від реалізації послуг	8 538	109 005
ВСЬОГО:	3 851 302	853 952

СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

Структура собівартості	2014 рік	2015 рік
Собівартість від реалізації готової продукції	42 543	12 556
Собівартість від реалізації товарів	3 819 276	726 321
Собівартість від реалізації послуг	7 203	3 771
ВСЬОГО:	3 869 022	742 648

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

Елементи витрат	2014 рік	2015 рік
Витрати на персонал	16 710	28 069
Амортизація	654	956
Послуги зв'язку	225	181
Послуги банку	294	371
Витрати на відрядження	32	34
Інші витрати операційної діяльності	8 006	20 749
ВСЬОГО:	25 921	50 360

ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут були представлені наступним чином:

Елементи витрат	2014 рік	2015 рік
Витрати на персонал	6 193	7 018
Амортизація	2 519	2 107
Утримання основних засобів(кап.і пот. ремонт)	2 736	3 659
Транспортні витрати	5 211	3 026
Комунальні послуги (витрати допом. в-ва)	22 703	35 165
Інші витрати	10 944	55 499
ВСЬОГО:	50 306	106 474

ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Найменування показника	2014 рік		2015 рік	
	доходи	витрати	доходи	витрати
ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ				
Операційна оренда активів	29 048	1 333	49 373	1 396
Операційна курсова різниця	5	215	11 419	860
Реалізація інших оборотних	1 880	1 425	4 886	4 438

активів				
Штрафи, пені, неустойки		118	35	32
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		764	123	937
Інші операційні доходи і списання безнадійної кредиторської забор-сті	49 587	19 528	774	44 658
витрати в т.ч.:			61	
зберігання майна	31 197			
налив	8 698			
використання резервуарів і т.п.	3 373			
оприбуткування активів	61			
інші доходи	6 235		713	
ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ				
Інші фінансові інвестиції				16 930
ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ				
Проценти		36 732		11 870
ІНША ЗВИЧАЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ				
Неопераційна курсова різниця				
Списання необоротних активів		728		463
Інші доходи і витрати	1 640		4 302	

Примітка 6. 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.

Примітка 7.

Непередбачені зобов'язання

Судові справи, які знаходились на розгляді в юридичному управлінні в 2015 році

1. 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.

На даний час справа знаходиться на розгляді в ВАСУ,

2. 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.

Ухвалою ВАСУ рішення попередніх судів залишено без змін.

3. Справа №813/2292/13

17.09.2013 року СДПІ з обслуговування великих платників податків у м.Львові Міжрегіонального головного управління Міндоходів складено Акт №78/41-10/00152388 «Про результати планової виїзної перевірки ВАТ «НПК-Галичина» (ЄДРПОУ 00152388) з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з 01.07.2011 року по 31.12.2012 року, валютного та іншого законодавства за період 01.07.2011 року по 31.12.2012 року.

Проведеною перевіркою, встановлено наступні порушення податкового законодавства: п.п. 14.1.13, п.п. 14.1.36, п.п.14.1.257 п.14.1 ст.14, п.п.135.4.1 п.135.4., п.п. 135.5.4 п.135.5 ст.135, п.п. 138.1.1 п. 138.1, п. 138.2, п. 138.4, п.138.8 ст.138, п.п. 139.1.3 п.139.1 ст.139 Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2756-УІ, в результаті чого занижено податок на прибуток в сумі 39 745 709 грн. в тому числі IV квартал 2011 року -10 187 345 грн., II квартал 2012 року - 1 084 983 грн., III квартал 2012 року - 2 560 001 грн., IV квартал 2012 року - 25 913 380 грн.

п.п. 14.1.13, п.п. 14.1.36, п.п.14.1.257 п.14.1 ст.14, п.п.135.4.1 п.135.4., п.п. 135.5.4 п.135.5 ст.135, п.п. 138.1.1 п. 138.1, п. 138.2, п. 138.4, п.138.8 ст.138, п.п. 139.1.3 п.139.1 ст.139 Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2756-VI, в результаті чого завищено від'ємне значення об'єкта оподаткування з податку на прибуток завищення від'ємного значення об'єкта оподаткування з податку на прибуток за I кв.2012 року на суму 25 096 78 грн., за півріччя 2012 року - 39 482 658 грн., за 9 місяців 2012 року-55 172 216 грн., за 2012 рік - 82 781 392 грн.

п. 185.1 ст.185, п.187.1 ст.187, п.188.1 ст.188 п.198.1, п.198.2, п.198.3, п.198.6 ст.198. Податкового кодексу України від 02.12.10 №2755-УІ, із внесеними змінами та доповненнями, в результаті чого занижено податкове зобов'язання з податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету в сумі 17 663 061,41 грн. грн. в тому числі жовтень 2012 р.- 2 587 604,02 грн., та грудень 2012 р. -15 075 457,39 грн. та завищення від'ємного значення з податку на додану вартість, що підлягає включенню до складу податкового кредиту в сумі 14 333 135 грн. в тому числі липень 2011р.-10 463,37 грн., листопад 2011р.- 154 790,85 грн., грудень 2011 р.- 20 887,21 грн., січень 2012 р.- 835 200,41грн., лютий 2012 р.- 16 360,61 грн., травень 2012 р.-724 993,80 грн., серпень 2012 р.- 451 185,72 грн., листопад 2012 р.- 7192026 грн., грудень 2012 р.- 4 927 227,03 грн.

4. п.п.49.18.3. п.49.18 ст.49, ст.285, п.287.1 ст.287, п.288.1, п.288.3, п.288.5, п.288.7 ст.288, Податкового кодексу України від 02.12.2010р. №2755-УІ із змінами і доповненнями, в результаті чого занижено орендну плату за землю в сумі 7136,55 грн., в тому числі за 2011 рік - 4318,75 грн. (за липень 2011р. в суму 2 053,76 грн., за серпень 2011р. в сумі 453, 00грн., за вересень 2011р. в сумі 453, 00 грн., за жовтень 2011р. в сумі 453, 00 грн., за листопад 2011р. в сумі 453,00 грн., за грудень 2011р 453,00 грн.), за 2012 рік - 2817,80 грн. (за січень 2012 р. в сумі 453,00грн., за лютий 2012 р. в сумі 453,00грн., за березень 2012 року в сумі 453,00грн., за квітень 2012 року в сумі 453,00грн., за травень 2012 року в сумі 453,00грн., за червень 2012 року в сумі 453,00грн., за серпень 2012 року в сумі 99,80 грн.

5.п.п.14.1.15, п.п.14.1.180 п.14.1 ст.14,ст.18, п.п.163.1.1 п.163.1 ст.163, п.п.164.2.4, п.164.2 СТ.164, п.167.2 ст.167, п.п.168.1.1 п.п.168.1.5 п.168.1 ст.168, п."а" 171.2 ст.171, п.п.72.1., п. 172.2,'п. 172.7ст. 172, п."а" 176.2 ст.176.Податкового кодексу України від 12.12.2010р. № 2755-УІ із змінами та доповненнями, при виплаті доходу за нерухоме майно на суму 33000,00грн. у II-му півріччі 2011 року, в результаті чого донараховано податку на доходи фізичних осіб в сумі 1650,00 грн. за II-е півріччя 2011 року.

За результатами розгляду Акту та адміністративного оскарження, СДПІ з обслуговування ВППІ у м.Львові Міжрегіонального головного управління Міндоходів було прийнято наступні податкові повідомлення-рішення:

- №0000053200/5162 від 07.10.2013 року, відповідно до якого встановлено порушення п.п.14.1.13, п.п.14.1.36, п.п.14.1.257 п.14.1 ст.14, п.п 135.4.1 п.135.4, п.п.135.5.4 п.135.5 ст.135, п.п.138.1.1

п.138.1, п.138.2, п.138.4, п.138.8 ст.138, п.п.139.1.3 п.139.1 ст.139 Податкового кодексу України, в результаті чого ВАТ «НПК-Галичина» зменшено суму від'ємного значення об'єкта оподаткування податок на прибуток у розмірі 82 781 392 грн.

- №0000033200/5151 від 07.10.2013 року, відповідно до якого встановлено порушення п.185.1 ст.185, п.187.1 ст.187, п.188.1 ст.188, п.198.1, п.198.3, п.198.6 ст.198 Податкового кодексу України, в результаті чого зменшено суму від'ємного значення суми податку на додану вартість у розмірі 14 333 135 грн.

- №0000113200/3645 від 06.03.2014 року, відповідно до якого встановлено порушення п.185.1 ст.185, п.187.1 ст.187, п.188.1 ст.188, п.198.1, п.198.3, п.198.6 ст.198 Податкового кодексу України, в результаті чого збільшено суму грошового зобов'язання ВАТ «НПК-Галичина» за платежем «податок на додану вартість по вітчизняних товарах (роботах, послугах)», 3014010100, в сумі 9 879 147,00 грн., в тому числі за основним платежем 6 586 098 грн. та штрафними (фінансовими) санкціями в сумі 3 293 049 грн.

- №0000093200/3644 від 06.03.2014 року, відповідно до якого встановлено порушення п.п.14.1.13, п.п.14.1.36, п.п.14.1.257 п.14.1 ст.14, п.п.135.4.1 п.135.4, п.п.135.5.4 п.135.5 ст.135, п.п.138.1.1 п.138.1, п.138.2, п.138.4, п.138.8 ст.138, п.п.139.1.3 п.139.1 ст.139 Податкового кодексу України, в результаті чого ВАТ «НПК-Галичина» збільшено суму грошового зобов'язання за платежем «податок на прибуток» 11021000, в сумі 15 189 501,00 грн., в т.ч. за основним платежем 10 126 330 грн. та штрафними (фінансовими) санкціями 5063171 грн.

Постановою Львівського окружного адміністративного суду від 27 червня 2014 року позов задоволено, ухвалою Львівського апеляційного адміністративного суду від 11 листопада 2014 року апеляційну скаргу СДПІ відхилено.
Справа станом на 01.01.2016 – ВАСУ,

4.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.

На даний час ДТКП „Євронафта-Д” – ЛІКВІДОВАНА.

5. 28.05.2015 року СДПІ з обслуговування великих платників податків у м.Львові складено Акт №142/28-06-41-01/00152388 «Про результати позапланової виїзної перевірки ВАТ «НПК-ГАЛИЧИНА» код ЄДРПОУ 00152388, з питань дотримання податкового законодавства при декларуванні від'ємного значення об'єкту оподаткування з податку на прибуток за період з 01.01.2013 року по 30.09.2014 року, повноти формування податкового кредиту з податку на додану вартість при взаєморозрахунках з ТзОВ «Барилит Плюс» за травень 2014 , Товарна Біржа «Перша незалежна біржа», ТОВ «Ріаліз Ойл», за листопад 2012 року та ПП «Електрокомплект «за серпень, вересень 2012 року. .

За результатами даного Акту перевірки, встановлено наступні порушення ВАТ «НПК-Галичина»: п.198.3, 198.6 ст.198, 201.6 ст.201 Податкового кодексу України, ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА» завищено залишок від'ємного значення, який після бюджетного відшкодування включається до складу податкового кредиту наступного податкового періоду на суму 65687,88 грн.

На підставі зазначеного акту перевірки, 12 червня 2015 року, СДПІ з ОВП у м.Львові МГУ Міндоходів прийнято податкове повідомлення-рішення № 0000394101/8172, яким встановлено порушення п.198.3, п.198.6 ст.198, п.201.6 ст.201 Податкового Кодексу України та зменшено розмір від'ємного значення суми податку на додану вартість у розмірі 65 687,88 грн

Постановою Львівського окружного адміністративного суду від 25 грудня 2015 року у справі №813/5760/15 частково задоволено адміністративний позов ВАТ «НПК-Галичина», а саме визнано протиправним та скасоване податкове повідомлення – рішення СДПІ у ОВП у м.Львові Міжрегіонального головного управління Міндоходів №0000394101/8172 від 12 червня 2015 року в частині зменшення розміру від'ємного значення суми податку на додану вартість в сумі 7247,12 грн. В решті позовних вимог відмовлено. На дане рішення подано апеляційну скаргу.

Примітка 8.

Операції з пов'язаними особами

Протягом 2015р. підприємство здійснювало незначні операції з пов'язаними сторонами. Умови проведення операцій з пов'язаними сторонами визначаються на момент здійснення операцій.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2015р., Дочірнє торгово-комерційне підприємство «Євронафта-Д» ВАТ «НПК-Галичина» було визнано банкрутом і ліквідовано. Ліквідація даного дочірнього підприємства була відображена у консолідованій фінансовій звітності за 2015 рік.

Примітка 9.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Відповідно до засад, визначеними МСБО 10 «Події після звітної дати» події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства – відсутні.