

## XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудит-сервіс ІНК"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	13659226
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б.Лепкого буд. 34., офіс 1
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	0036 26.01.2001
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	, ,
Текст аудиторського висновку (звіту)	

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ Аудит-сервіс ІНК

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 25 вересня 2015 року № 315/3

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) незалежної аудиторської фірми «АУДИТ-СЕРВІС ІНК»

щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС-ГАЛИЧИНА» (код за ЄДРПОУ 00152388, місцезнаходження 82100, Львівська обл., м. Дрогобич, вул. Бориславська, буд. 82) за 2016 рік

Загальним зборам акціонерів та правлінню ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС-ГАЛИЧИНА» (надалі – Товариство) та його дочірніх підприємств (надалі разом – Група), що додається, яка включає Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року, Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Консолідований звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за консолідовану фінансову звітність  
Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї консолідованої фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що консолідована фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у консолідованій фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання консолідованої фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання консолідованої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку, консолідована фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС-ГАЛИЧИНА» та його дочірніх

підприємств на 31.12.2016 р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Консолідована фінансова звітність, яка додається, була підготовлена на основі припущення, що Група здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено у примітці 3.4 до цієї консолідованої фінансової звітності, за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Товариство зазнало збитків в сумі 170 391 тис. грн. (у 2015 році - 57 474 тис. грн.). Перевищення короткострокових зобов'язань над оборотними активами станом на 31 грудня 2016 року становить 731 412 тис. грн. (31 грудня 2015 року – 578 143 тис. грн.). На нерухоме майно Товариства накладено обтяження (арешт) (примітка 15). Арешт майна не дозволяє Товариству продавати чи повторно заставляти ці активи. Ці умови створюють суттєву невизначеність щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань викладені у примітці 3.4 до цієї консолідованої фінансової звітності. Консолідована фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті вирішення цієї невизначеності.

Ми звертаємо Вашу увагу на примітку 15 до консолідованої фінансової звітності, в якій йдеться про невизначеність за якою з 2010 року за позовом контрагента на нерухоме майно Товариства накладено арешт в сумі 26 783 тис. грн. В серпні 2016 року виконавчий лист було повернуто стягувачу. На дату складання фінансової звітності виконавчі дії за цим провадженням не проводяться. У випадку непред'явлення до 26 серпня 2017 року нового виконавчого листа, справа буде закрита і повністю знято обтяження на майно. Товариство також є відповідачем за кількома судовими справами, в тому числі з податковими органами. На думку Керівництва Товариство виконала вимоги чинного податкового законодавства, а позови викликані різним тлумаченням податкових норм Товариством і податковими органами. Більшість справ знаходяться в апеляційному суді або на етапі позитивного вирішення. На думку Керівництва Товариства, ймовірність того, що будь-яка з вище зазначених сум буде визнана до сплати, є низькою, тому, консолідована фінансова звітність Товариства не містить жодних забезпечень відносно цих операцій.

Ми також звертаємо Вашу увагу на примітку 2 до консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що у зв'язку з неможливістю передбачити почерговість реформ, всі антикризові заходи уряду і заходи з економічного відновлення, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансове становище Товариства.

Наша думка не містить жодних застережень стосовно цих питань.

Дата аудиторського звіту - 04 квітня 2017 р.

Директор по аудиту

В.К. Орлова

сертифікат серія А № 000023, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993р., продовжений рішенням АПУ від 29.11.2012р. №261/2, чинний до 23 грудня 2017 р.