

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС – ГАЛИЧИНА»**

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року  
відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності  
разом зі звітом незалежного аудитора**

## **ЗМІСТ**

<i>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</i> .....	3
<i>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</i> .....	4
<i>БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)</i> .....	8
<i>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)</i> .....	10
<i>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)</i> .....	12
<i>ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</i> .....	14
<i>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</i> .....	16
Примітка 1. Загальна інформація.....	16
Примітка 2. Операційне середовище.....	16
Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності.....	17
Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки.....	18
Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності.....	20
Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти.....	31
Примітка 7. Незавершені капітальні інвестиції.....	32
Примітка 8. Основні засоби і інвестиційна нерухомість.....	32
Примітка 9. Довгострокові фінансові інвестиції.....	33
Примітка 10. Запаси.....	34
Примітка 11. Дебіторська заборгованість.....	34
Примітка 12. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	35
Примітка 13. Акціонерний капітал.....	35
Примітка 14. Кредиторська заборгованість.....	36
Примітка 15. Забезпечення.....	36
Примітка 16. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	36
Примітка 17. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	37
Примітка 18. Інші операційні доходи.....	37
Примітка 19. Адміністративні витрати.....	37
Примітка 20. Витрати на збут.....	37
Примітка 21. Інші операційні витрати.....	37
Примітка 22. Інші доходи.....	38
Примітка 23. Фінансові витрати.....	38
Примітка 24. Податок на прибуток.....	38
Примітка 25. Оренда.....	38
Примітка 26. Умовні та контрактні зобов'язання.....	39
Примітка 27. Операції з пов'язаними сторонами.....	40
Примітка 28. Управління ризиками.....	41
Примітка 29. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	43
Примітка 30. Затвердження фінансової звітності та події після звітної дати.....	44

## **ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 – 8 Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС - ГАЛИЧИНА» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, яка наведена на сторінках з 8 по 44, була затверджена та підписана 18 травня 2023 року від імені Керівництва Компанії:

  
Жуковська О.Г.  
Заступник Генерального директора

  
Пудлик Г.М.  
Головний бухгалтер

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Акціонерам та Правлінню*

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Відмова від висловлення думки**

Нас було залучено провести аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС - ГАЛИЧИНА» (надалі – Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Ми не висловлюємо думки щодо фінансової звітності Компанії, що додається. Через значущість питань описаних в параграфах 1-3 розділу «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора, щодо цієї фінансової звітності.

#### **Основа для відмови від висловлення думки**

1. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Компанії після 31 грудня 2022 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в обсязі запасів, утримуваних на 31 грудня 2022 року, які відображені в звіті про фінансовий стан в сумі 898 338 тис. грн.
2. В грудні 2022 року та березні 2023 року державними органами вилучено документи, що стосуються ведення господарської діяльності Товариства в тому числі за 2022 рік. Документи вилучено на невизначений термін. Застосовані нами альтернативні процедури не дали нам можливість отримати прийнятні аудиторські докази щодо дебіторської заборгованості на суму 2 508 298 тис. грн та кредиторської заборгованості на суму 3 611 272 тис. грн станом на 31 грудня 2022 року.
3. Станом на 31 грудня 2021 та 2022 років Компанія обліковує в складі зобов'язань заборгованість за договором поставки нафтопродуктів. Згідно договору, окрім основної суми боргу, Компанія зобов'язується додатково сплатити на користь Продавця проценти щоквартально. Компанія прострочила погашення заборгованості та відсотків. За умовами вищезазначених договорів у випадку прострочення погашення заборгованості (її частини) або прострочення сплати відсотків Компанією постачальник має право вимагати негайного погашення всієї суми заборгованості зі сплатою відсотків, за його вимогою. В зв'язку з наведеними подіями і у відповідності до п.69 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Компанія зобов'язана визнати всю довгострокову частину такої заборгованості станом на 31.12.2022р, як поточну – що не було зроблено. 17.05.2023 ухвалою суду прийнято до розгляду позовну заяву постачальника з вимогою про погашення заборгованості, відсотків, інфляційного збільшення боргу та пені у зв'язку з простроченням сплати боргу на загальну суму 9 436 672 тис. грн. У звіті про фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року відображено у складі зобов'язань за цим договором на суму 4 801 330 тис. грн та не створено жодних забезпечень. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості зобов'язань, які повинні були бути визнані станом на 31 грудня 2022 року та відповідного йому коригування фінансових

результатів, оскільки існує велика кількість спірних моментів щодо проведення розрахунку суми зобов'язань наведених в ухвалі суду. Ухвалою господарського суду було призначено судову експертизу для підтвердження розміру заборгованості, оскільки погашення заборгованості відбувалося як шляхом внесення платежів так і за заявами про зарахування зустрічних однорідних вимог, які стосуються різних договорів та різних сум зарахування, проте не містять чіткого визначення строку (дати) такого зарахування (лише період), зазначене унеможливило перевірку судом правильності нарахування позивачем розміру інфляційних, трьох відсотків річних, пені та відсотків за користування грошовими коштами.

#### **Опис інших ідентифікованих питань, які вимагали б модифікації думки аудитора (МСА 705.27)**

1. Як зазначено в примітці 26 органах державної виконавчої служби знаходиться виконавчий лист про стягнення коштів в іноземній валюті з Компанії на користь контрагента. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія не відобразила суму цих зобов'язань перед контрагентом, визнаних в судовому порядку та переданих для виконавчого провадження, на суму в гривневому еквіваленті за курсом НБУ на 31 грудня 2022 року 191 870 тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 143 559 тис. грн), що призвело до заниження на ці ж суми статей «Інші поточні зобов'язання» та «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» балансу (звіту про фінансовий стан). Нашу думку щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. було модифіковано відповідним чином.
2. Протягом 2021 року, у складі інших доходів, Компанією було відображено суму 196 120 тис. грн (примітка 22 до фінансової звітності) як передача від контрагента, належної йому права грошової вимоги до інших контрагентів. На нашу думку, за цією операцією на дату фінансової звітності не виконувались критерії визнання доходом згідно з МСФЗ, що призвело до завищення на 196 120 тис. грн Іншої поточної дебіторської заборгованості в балансі (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року та Інших доходів у звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2021 рік. Нашу думку щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. було модифіковано відповідним чином.
3. Управлінський персонал Компанії не має вичерпної інформації стосовно фактичної контролюючої сторони або її відсутності для цілей цієї фінансової звітності. Оскільки, управлінський персонал Компанії не має вичерпної інформації стосовно переліку підприємств, які перебувають під контролем або спільним контролем кінцевої контролюючої сторони Компанії, ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази по відношенню до повноти розкриття інформації про операції та залишки з пов'язаними сторонами у примітці 27 до цієї фінансової звітності. Як результат, ми не змогли підтвердити чи були виконані вимоги Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» щодо розкриття інформації. Нашу думку щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. було модифіковано відповідним чином.
4. У складі статей дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року відображено: заборгованість контрагентів Компанії: на суму 76 115 тис. грн, яку контрагент не визнає та дебіторська заборгованість контрагента, на суму 100 000 тис. грн (нетто сума заборгованості контрагента перед Компанією – 91 821 тис. грн) який знаходиться в стані припинення. Компанія не визнала резерв під очікувані кредитні збитки цієї дебіторської заборгованості згідно вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази щодо ймовірності погашення такої дебіторської заборгованості. Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., не був визначений.

#### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Звертаємо увагу на Примітку 4 до фінансової звітності, в якій зазначено, що за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року Компанія зазнала збитків в сумі 143 686 тис. грн (у 2021 році – 8 907 тис. грн). Від'ємне значення власного капіталу станом на 31 грудня 2022 року становить 232 081 тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 88 395 тис. грн). Як описано в Примітці 26 цієї фінансової звітності, на поточні рахунки, нерухоме і рухоме майно Компанії накладено обтяження (арешт). Арешт майна не дозволяє Компанії продавати чи повторно заставляти ці активи, проте не впливає на спроможність Компанії продовжувати свою діяльність. 24 лютого 2022 року відбулося повномасштабне вторгнення Російської Федерації на територію України. Воєнні дії завдали значної шкоди нафтопереробній галузі. На даний момент зберігається висока ймовірність ракетних обстрілів або ворожих диверсій, які можуть завдати значних руйнувань активам Компанії. Крім того через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому не можливо передбачити зміни в платоспроможності та платіжній дисципліні контрагентів Компанії, а також стабільності банківської системи. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашою відповідальністю є проведення аудиту фінансової звітності Компанії відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та випуск звіту аудитора. Проте у зв'язку з питаннями, описаними в розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї фінансової звітності.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

### **Щодо вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

Правління Компанії призначило нас на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2022 рік протоколом від 12.01.2023 року.

Це завдання є п'ятим роком проведення ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанію суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

У параграфах «Основа для відмови від висловлення думки», «Опис інших ідентифікованих питань, які вимагали б модифікації думки аудитора» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту незалежного аудитора нами розкрито питання, на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.

Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у параграфах «Основа для відмови від висловлення думки», «Опис інших ідентифікованих питань, які вимагали б модифікації думки аудитора» цього звіту незалежного аудитора, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог підпункту 3 пункту 4 статті 14 Закону.

В результаті проведення нами аудиторських процедур в межах аудиту фінансової звітності нами не виявлено порушень пов'язаних із шахрайством.

Цей звіт незалежного аудитора узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету Компанії.

ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» не надавали Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону протягом 2022 року та у період з 1 січня 2023 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом РМСЕБ та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

В 2022 році ТОВ «Аудит-сервіс ІНК» не надавали Компанії або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень наведено в розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора.

**Щодо вимог Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 р. №555 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку»**

*Загальна інформація*

- 1) Повне найменування юридичної особи – ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС-ГАЛИЧИНА».
- 2) Управлінський персонал Компанії не має вичерпної інформації стосовно фактичної контролюючої сторони або її відсутності для цілей цієї фінансової звітності. Ми не змогли зібрати достатні та прийнятні докази для висловлення думки щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника.
- 3) Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес.
- 4) Материнська компанія в Компанії відсутня. Дочірні компанії – Товариство з обмеженою відповідальністю «Баскетбольний клуб «Політехніка-Галичина» (Україна, 82100, Львівська обл., місто Дрогобич, вул. Бориславська, будинок 82); Товариство з обмеженою відповідальністю «Таргет-м» (Україна, 82100, Львівська обл., місто Дрогобич, вул. Бориславська, будинок 82).
- 5) Ми не висловлюємо думки щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період, так як Компанія не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків.

Дата та номер договору на проведення аудиту: №23/11 від 17.01.2023 р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 17.01.2023 р. по 31.08.2023 р.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Корпан Олександра.

Партнер із завдання



О.Я. КОРПАН

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101145

м. Івано-Франківськ, 31 серпня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТ-СЕРВІС ІНК». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 13659226. Юридична адреса: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1, тел. (0342) 75-05-01.

ТОВ «АУДИТ-СЕРВІС ІНК» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

**ПАТ «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС - ГАЛИЧИНА»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС - ГАЛИЧИНА»  
Територія Львівська  
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство  
Вид економічної діяльності Виробництво продуктів нафтоперероблення  
Середня кількість працівників 481

Дата (рік, місяць, число)  
Код за ЄДРПОУ  
за КАТОТТГ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ	
2022   12   31	
00152388	
UA46020030010069501	
230	
19.20	

Адреса, телефон вул. Бориславська, буд. 82, м. Дрогобич, Львівська обл., 82100

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

## БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2022 року	Примітка
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	425	338	
первісна вартість	1001	1 088	1 132	
накопичена амортизація	1002	(663)	(794)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	448 077	457 120	7
Основні засоби	1010	342 020	325 356	8
первісна вартість	1011	1 889 545	1 882 963	
знос	1012	(1 547 525)	(1 557 607)	
Інвестиційна нерухомість	1015	8 309	8 097	8
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	2 733	2 671	9
інші фінансові інвестиції	1035	229	229	9
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Гудвіл	1050	-	-	
Інші необоротні активи	1090	3 764	2 611	23
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>805 557</b>	<b>796 422</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	243 744	1 303 744	10
Виробничі запаси	1101	172 885	173 060	
Незавершене виробництво	1102	18 977	18 977	
Готова продукція	1103	4 038	3 985	
Товари	1104	47 844	1 107 722	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	975 345	4 761 291	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	346 238	310 319	
з бюджетом	1135	3 206	30 225	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 524 955	10 047 930	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	828	12 453	12
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	28 868	98 941	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>14 123 184</b>	<b>16 564 903</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	1 573	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>14 928 741</b>	<b>17 362 898</b>	

**ПАТ «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС - ГАЛИЧИНА»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2022 року	Примітка
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 707	8 707	13
Капітал у дооцінках	1405	-		
Додатковий капітал	1410	-		
Резервний капітал	1415	2 177	2 177	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(99 279)	(242 965)	
Неоплачений капітал	1425	-		
Вилучений капітал	1430	-		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(88 395)</b>	<b>(232 081)</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	1 017	2 313	24
Довгострокові кредити банків	1510	-		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 785 048	1 622 469	14,25
Довгострокові забезпечення	1520			
Цільове фінансування	1525	-		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>3 786 065</b>	<b>1 624 782</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	-		
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 519 540	3 182 182	25
товари, роботи, послуги	1615	917 947	3 205 098	14
розрахунками з бюджетом	1620	973	2 104	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	634	990	
розрахунками з оплати праці	1630	2 607	4 069	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	53	1 472 485	
Поточні забезпечення	1660	11 052	13 004	15
Доходи майбутніх періодів	1665	-		
Інші поточні зобов'язання	1690	7 778 265	8 090 265	14
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>11 231 071</b>	<b>15 970 197</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>14 928 741</b>	<b>17 362 898</b>	


  
Жуковська О.Г.  
Заступник Генерального директора


  
Пудлик Г.М.  
Головний бухгалтер

Підприємство ПАТ «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС - ГАЛИЧИНА»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 00152388

КОДИ
2022   12   31
00152388

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2022 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Примітка
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 915 557	849 055	16
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 527 658)	(778 476)	17
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090	387 899	70 579	
збиток	2095		-	
Інші операційні доходи	2120	53 596	22 799	18
Адміністративні витрати	2130	(77 946)	(65 077)	19
Витрати на збут	2150	(322 856)	(100 822)	20
Інші операційні витрати	2180	(108 549)	(131 179)	21
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190		-	
збиток	2195	(67 856)	(203 700)	
Доход від участі в капіталі	2200		-	
Інші фінансові доходи	2220	1	-	
Інші доходи	2240		196 120	22
Фінансові витрати	2250	(71 671)	(918)	23
Втрати від участі в капіталі	2255	(2 861)	(361)	9
Інші витрати	2270	(4)	(64)	
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290		-	
збиток	2295	(142 391)	(8 923)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 295)	16	24
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350		-	
збиток	2355	(143 686)	(8 907)	

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД


Найменування показника	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Примітка
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	
Накопичені курсові різниці	2410		-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	
Інший сукупний дохід	2445		-	
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		-	
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(143 686)</b>	<b>(8 907)</b>	

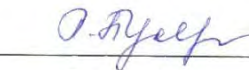
### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Примітка
Матеріальні затрати	2500	77 998	68 397	
Витрати на оплату праці	2505	83 070	61 578	
Відрахування на соціальні заходи	2510	25 086	20 312	
Амортизація	2515	18 636	18 266	
Інші операційні витрати	2520	328 731	151 087	
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>533 521</b>	<b>319 640</b>	

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік	Примітка
Середньорічна кількість простих акцій	2600	870 674 950	870 674 950	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	870 674 950	870 674 950	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,16503)	(0,01023)	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,16503)	(0,01023)	
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	

  
Жуковська О.Г.  
Заступник Генерального директора

  
Пудлик Г.М.  
Головний бухгалтер

**ПАТ «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС - ГАЛИЧИНА»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС - ГАЛИЧИНА»

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
2022   12   31	2022   12   31
Код за ЄДРПОУ	00152388

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)**

за 2022 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 262 314	1 109 162
Повернення податків і зборів	3005		-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-
Цільового фінансування	3010		-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 472 448	-
Надходження від повернення авансів	3020	59 384	39
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-
Інші надходження	3095	2 599 941	2 252 574
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 288 865)	(3 363 445)
Праці	3105	(64 477)	(49 026)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(24 385)	(20 052)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(28 470)	(56 935)
Витрачання на оплату авансів	3135	(24 739)	(9 932)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(10 408)	-
Інші витрачання	3190	(341 045)	(2 196)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(388 302)</b>	<b>(139 811)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
фінансових інвестицій	3200		-
необоротних активів	3205		-
<b>Надходження від отриманих:</b>			
відсотків	3215		-
дивідендів	3220		-
Надходження від деривативів	3225		-
Надходження від погашення позик	3230		18 255
Інші надходження	3250		-
<b>Витрачання на придбання:</b>			
фінансових інвестицій	3255	(2 800)	-
необоротних активів	3260		(729)
Виплати за деривативами	3270		-
Витрачання на надання позик	3275		(18 675)
Інші платежі	3290		-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(2 800)</b>	<b>(1 149)</b>

**ПАТ «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС - ГАЛИЧИНА»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
 (суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За 2022 рік	За 2021 рік
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		-
Отримання позик	3305	1 182 400	155 000
Інші надходження	3340	2	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		-
Погашення позик	3350	(682 710)	(1)
Сплату дивідендів	3355		-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(85 120)	-
Інші платежі	3390	(11 845)	(13 408)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>402 727</b>	<b>141 591</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>11 625</b>	<b>631</b>
Залишок коштів на початок року	3405	828	197
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-
Залишок коштів на кінець року	3415	12 453	828


  
 Жуковська О.Г.  
 Заступник Генерального директора


  
 Пудлик Г.М.  
 Головний бухгалтер

**ПАТ «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС - ГАЛИЧИНА»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
 (суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС - ГАЛИЧИНА»

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
2022   12   31	2022   12   31
Код за ЄДРПОУ	00152388

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

за 2022 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>8 707</b>	-	-	<b>2 177</b>	<b>(99 279)</b>	-	-	<b>(88 395)</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>8 707</b>	-	-	<b>2 177</b>	<b>(99 279)</b>	-	-	<b>(88 395)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(143 686)</b>	-	-	<b>(143 686)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>(143 686)</b>	-	-	<b>(143 686)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>8 707</b>	-	-	<b>2 177</b>	<b>(242 965)</b>	-	-	<b>(232 081)</b>

  
 Жуковська О.Г.  
 Заступник Генерального директора

  
 Пудлик Г.М.  
 Головний бухгалтер

**ПАТ «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС - ГАЛИЧИНА»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
 (суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ПАТ «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС - ГАЛИЧИНА»

Коди
Дата (рік, місяць, число) 2022   12   31
Код за ЄДРПОУ 00152388

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

за 2021 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>8 707</b>	-	-	<b>2 177</b>	<b>(90 372)</b>	-	-	<b>(79 488)</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>8 707</b>	-	-	<b>2 177</b>	<b>(90 372)</b>	-	-	<b>(79 488)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(8 907)</b>	-	-	<b>(8 907)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>(8 907)</b>	-	-	<b>(8 907)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>8 707</b>	-	-	<b>2 177</b>	<b>(99 279)</b>	-	-	<b>(88 395)</b>

Жуковська О.Г.  
 Заступник Генерального директора



Г. М. Пудлик  
 Головний бухгалтер



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Примітка 1. Загальна інформація

ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА» (далі – Компанія) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Основними видами економічної діяльності ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА» є:

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

Інші види фінансово-господарської діяльності включають в себе в основному транспортне експедирування вантажів, забір, очищення та постачання води, здавання в оренду власного нерухомого і рухомого майна.

Станом на 31 грудня 2022 року в структуру Компанії входять: заводоуправління; технологічний цех №1 (виробництво товарних нафтопродуктів); технологічний цех №2 (виробництво товарних нафтопродуктів); технологічний цех №3 (виробництво парафіну); випробувальна лабораторія – цех №4; теплоелектроцентрально – 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 газорятівальна служба; адміністративно-господарська служба; управління служби безпеки і підрозділ охорони.

Основна діяльність та виробничі потужності Компанії сконцентровані в Україні.

Юридична адреса Компанії – Бориславська, 82, м. Дрогобич, Львівська обл., Україна, 82100.

Середня кількість працівників за 2022 рік – 481 особи (за 2021 рік – 463 особи).

Інформація про структуру володіння станом на 31.12.2022р. і 31.12.2021р. наведена у примітці 12.

### Примітка 2. Операційне середовище

24 лютого 2022 року в Україні почався новий масштабніший етап українсько-російської війни. Через військове вторгнення Росії економіка України зазнала збитків на суму щонайменше у 500 мільярдів доларів і така оцінка є дуже приблизною. Ця сума включає руйнування інфраструктури, будівель та знищення інших матеріальних цінностей. При цьому війна призвела до повної зупинки 50% українських підприємств, а інша половина працює на межі своїх можливостей, до розрахунків увійшли й землі, непридатні до використання через їхнє замінування.

Повномасштабна війна, розв'язана РФ проти України, спричинила значну кризу промисловості. Причини цьому три: безпекова ситуація (постійні обстріли окупантами цивільної і виробничої інфраструктури, труднощі із логістикою, а також брак обігових коштів.

Внаслідок російських авіаобстрілів було знищено інфраструктуру Кременчуцького НПЗ – найбільшого підприємства з виробництва нафтопродуктів в Україні, яке забезпечувало понад третину всього українського ринку палива. Наприкінці березня російські військові почали завдавати авіаційних ударів по базах паливно-мастильних матеріалів. Було знищено або пошкоджено нафтобази на Львівщині, на Волині, Рівненщині, Полтавщині, Дніпропетровщині та Одещині, приблизно було знищено 27 нафтобаз. Відбулося блокування роботи Шебелинського ГПЗ, а також припинення поставок нафтопродуктів з Росії та Білорусії у зв'язку із розв'язаною ними війною, що змусило Україну стикнутися із новою реальністю, що виникла на паливному ринку. Водночас, війна виявила з особливою рельєфністю застарілі структурні хвороби сектору, що формувалися останні 30 років.

Від стану нафтопереробної галузі значною мірою залежатиме національна безпека країни. Ефективність цієї галузі, в свою чергу, залежить від двох складових -обсяг забезпечення сировиною та спроможності її переробляти. На сьогодні в Україні кожна із цих складових перебуває в занепаді.

На думку експерта (Куюн С. директор «Консалтингової групи «А-95») саме війна надає великі перспективи розвитку нафтопереробки в Україні: За часів домінування дешевого російського пального рівень премій (націнки) на імпорт пального становив \$20 — 30/тонна до світових котирувань. Такий невеликий розмір премій, буквально «душив» українську нафтопереробку. За 10 років країна фактично

втратила п'ять із семи НПЗ, на плаву залишилися тільки Кременчуцький і Шебелинський заводи. Причина проста: інвестор не мав бажання йти в Україну, коли поруч є два потужні постачальники з низькими цінами (росія та білорусь). Війна докорінно змінила ситуацію. Було дуже важко налагоджувати логістику нафтопродуктів з ЄС, коли ракети прилітали в Кременчук, а Шебелинка зупинилася. Білоруське пальне не повернеться. І це дуже серйозний стимул для відбудови цього сектору. Конкуренція з дорогим європейським продуктом гарантує нашим НПЗ гарний зарібок. Тому зараз починають проглядатися перспективи не тільки для відновлення Кременчуцького НПЗ, а й навіть не модернізованих заводів у Надвірній і Дрогобичі. Перспективи нафтопереробки пов'язані з модернізацією Дрогобицького нафтопереробного заводу, який розташований географічно близько до кордону з ЄС. Найбільшими плюсами підприємства є його розвинена логістика та надійна транспортна і розвинена енергетична інфраструктура.

Впродовж 2022 року основними доходами, які отримувала Компанія, були доходи від торгівлі імпортованими нафтопродуктами. 98% всієї виробленої продукції у звітному році складає виробництво і реалізація теплової і електричної енергії. Враховуючи проблеми в енергетичному секторі країни, Компанія планує збільшити виробництво електричної енергії на 5-15%. Використовуючи зручне розташування, Компанія займається наданням послуг по транспортно- експедиційному обслуговуванню перевезення вантажів, послуг по зберіганню та інше.

Всі активи Компанії знаходяться на підконтрольній території держави.

16.02.2023р. ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА» зазнало ракетних ударів від збройного агресора – Російської Федерації, внаслідок яких на підприємстві є значні руйнування, пошкодження та втрати.

Керуючись постановою КМУ від 19.04.2022р. №473 «Про затвердження Порядку виконання невідкладних робіт щодо ліквідації наслідків збройної агресії Російської Федерації, пов'язаних із пошкодженням будівель та споруд» на підприємстві видано наказ №13 від 20.02.2023р. «Про проведення обстежень пошкоджених будівель, споруд, передавальних пристроїв, обладнання, транспортних засобів, виробничих запасів та встановлення втрат інших тмц (в т.ч. товарів, нафтопродуктів)», згідно якого розроблено план робіт з обстеження, до роботи залучено постійно діючу інвентаризаційну комісію, створену наказом по підприємству №33 від 16.09.2022р. «Про проведення інвентаризації», сформовано переліки пошкодженого майна/об'єктів, ТМЦ. На даний момент формується оцінка понесених збитків.

На сьогоднішній день незначні пошкодження частково ліквідовані. Роботи по відновленню тривають.

Фінансова звітність відображає точку зору керівництва на те, який вплив здійснюють умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Фактичний вплив майбутніх умов господарювання може відрізнитися від поточних оцінок.

Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансовий стан Компанії. Проте управлінський персонал впевнений, що в ситуації, що склалася, він вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Компанії.

### **Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності**

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року N 996-XIV зі змінами та доповненнями.

Компанія володіє дочірніми підприємствами – ТзОВ «Баскетбольний клуб «Політехніка – Галичина» та ТОВ «ТАРГЕТ-М». Компанія не готує консолідовану фінансову звітність, оскільки вплив консолідації дочірніх підприємств є несуттєвим (активи дочірніх підприємств в структурі активів Компанії складають 0,15% в2022 році і 0,17% за 2021 рік).

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджених наказом Міністерства фінансів України №73 від 7 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31 грудня 2021 року.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

#### **Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки**

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності і економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою. Тому підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від управлінського персоналу Компанії застосування оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які відображені у звітності на дату фінансової звітності, та представлених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Ці оцінки та припущення базуються на попередньому досвіді управлінського персоналу та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Оцінки і припущення постійно переглядаються на дату складання фінансової звітності в зв'язку з ринковими змінами чи зміни обставин, невідконтрольних Компанії. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних.

#### **Судження**

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Компанії застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Компанії, зменшення корисності активів тощо.

#### *Характеристика здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі*

Погіршення операційного середовища, невідновлення переробки нафти суттєво вплинуло на діяльність Компанії. За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року Компанія зазнала збитків в сумі 143 686 тис. грн (у 2021 році – 8 907 тис. грн). Від'ємне значення власного капіталу станом на 31 грудня 2022 року становить 232 081 тис. грн (на 31 грудня 2021 року – 88 395 тис. грн). Як описано в Примітці 26 цієї фінансової звітності, на поточні рахунки, нерухоме і рухоме майно Компанії накладено обтяження (арешт). Арешт майна не дозволяє Компанії продавати чи повторно заставляти ці активи, проте не впливає на спроможність Компанії продовжувати свою діяльність. 24 лютого 2022 року відбулося повномасштабне вторгнення Російської Федерації на територію України. Як уже наводилось в Примітці 2 воєнні дії завдали значної шкоди нафтопереробній галузі. На даний момент зберігається висока ймовірність ракетних обстрілів або ворожих диверсій, які можуть завдати значних руйнувань активам Компанії. Крім того через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому не можливо передбачити зміни в платоспроможності та платіжній дисципліні контрагентів Компанії, а також стабільності банківської системи. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Компанії вжило всіх можливих заходів для охорони майна Компанії від диверсій, а також для забезпечення обслуговування виробничого процесу необхідним персоналом.

Управлінський персонал Компанії докладє зусилля, щоб виправити і покращити ситуацію з господарською діяльністю. У звітному році Компанія займалася торгівлею нафтопродуктами, 97% всіх доходів Компанії за 2022 рік і 90% за 2021 рік відповідно, а також посередницькими операціями з придбання і продажу послуг які принесли Компанії суттєві суми доходу і грошових коштів. З огляду на перспективність цієї діяльності, управлінський персонал має намір продовжувати розвивати її в наступному році.

На інші види діяльності, такі як виробництво та постачання теплової в електричної електроенергії тощо в Компанії є діючі ліцензії, на діяльність випробувальної лабораторії на технічну компетентність у системі сертифікації УкрСЕПРО є відповідний атестат акредитації, дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними та деякі інші ліцензії і дозволи. Щодо всіх наявних дозволів, ліцензій і атестатів управлінський персонал має обґрунтований намір на їх продовження.

Не дивлячись на збитковість своєї діяльності, Компанія одержує позитивні грошові потоки від операційної діяльності, які задовольняють її поточні потреби в оборотному капіталі. На думку управлінського персоналу, поєднання вищезазначених заходів дасть можливість Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою, тому ця

фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія була б не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

#### *Зменшення корисності активів*

На кожен звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

#### **Оцінки та припущення**

Нижче представлені основні припущення та оцінки стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності на дату складання фінансової звітності, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому:

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

#### *Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації*

Суттєві оцінки управлінського персоналу Компанії, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках, необхідні для визначення майбутніх термінів корисного використання основних засобів і інших активів, які підлягають амортизації. Фактичні терміни корисного використання можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку термінів корисного використання активів включають наступні:

- зміни у виробничих технологіях;
- зміни у технологіях технічного обслуговування;
- зміни регуляторних актів та законодавства;
- непередбачені проблеми з експлуатацією і використанням тощо.

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на суми накопиченої амортизації активів у майбутньому та їхню балансову вартість.

#### *Оцінка очікуваних кредитних збитків*

Оцінка очікуваних кредитних збитків – значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вхідні дані. Компанія регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вхідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками і фактичними збитками.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожен звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Управлінський персонал використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання фінансової звітності. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнятися від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

По договору в якому Компанія виступає Комісіонером, станом на 31.12.2022 року і на 31.12.2021 року, Компанією відображено дебіторську заборгованість контрагента, який перебуває в юрисдикції іншої країни, і по якому є рішення Міжнародного комерційного арбітражного суду в 2020 році щодо стягнення заборгованості у зв'язку з невиконання їх контрактних зобов'язань. Сума такої заборгованості станом на 31.12.2022 року складає 531 429 тис. грн. (на 31.12.2021р. - 396 417 тис. грн.). Компанія не визнала резерв під очікувані кредитні збитки, щодо такої дебіторської заборгованості, оскільки щодо неї визнано зобов'язання перед комітентом по договору комісії і управлінським персоналом вжито необхідних заходів, для виконання відповідних умов договору комісії.

#### *Ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів*

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних чи центральних органів

влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Управлінський персонал вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Компанії, є правильним і діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Компанія нараховувала і сплатила всі належні податки, обов'язкові платежі і збори.

Компанія виступає в якості відповідача та позивача в декількох судових розглядах з податковими органами та зі своїми контрагентами. Крім того, Компанія визначила певні умовні зобов'язання податкового характеру, які на думку управлінського персоналу, не потребують нарахування.

Забезпечення під ці податкові штрафи і судові процеси не були нараховані, оскільки, на думку управлінського персоналу, всі ці справи знаходяться на етапі вирішення та не призведуть до виникнення грошових виплат.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

#### **Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності**

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Компанії, на підставі якої складалась фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

#### ***Нематеріальні активи***

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю їх придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи підлягають амортизації за прямолінійним методом впродовж терміну корисного використання. Нарахування амортизації розпочинається з наступного місяця за місяцем, в якому цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Припиняється нарахування амортизації з місяця наступного, за місяцем вибуття такого активу зі складу нематеріальних активів.

Терміни корисного використання нематеріальних активів залежать від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів і становлять від 3 до 10 років.

#### ***Ліцензії***

Компанія володіє певними ліцензіями, дозволами та іншими дозвільними документами. Термін дії цих дозвільних документів залежить від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів. Дозвільні документи підлягають амортизації прямолінійним методом.

#### ***Незавершені капітальні інвестиції***

Об'єкти незавершеного капітального будівництва і незавершених капітальних інвестицій капіталізуються як окремий компонент необоротних активів і не підлягають амортизації. Після завершення будівництва чи створення об'єкт переводиться у відповідну групу необоротних активів.

#### ***Основні засоби***

Основні засоби визнаються в фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою.

Для оцінки основних засобів після первісного визнання Компанія використовує модель собівартості.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування основних засобів включаються до витрат періоду по мірі здійснення таких витрат. Витрати на реконструкцію, модернізацію, заміну значних компонентів чи інше поліпшення об'єктів основних засобів, що можуть призвести до збільшення очікуваних економічних вигід від використання таких основних засобів, капіталізуються з подальшою амортизацією таких витрат.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом. Амортизація активу починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив готовий до використання, та припиняється з наступного місяця, після того, коли актив класифікований як актив, утримуваний для продажу, або припинено визнання об'єкту активом та списано його з балансу. Амортизація не припиняється, якщо актив не використовується або він не знаходиться в активному використанні, доки актив не буде проамортизований повністю.

Звичайні терміни корисного використання основних засобів представлені таким чином:

<b>Групи основних засобів</b>	<b>Діапазон термінів корисного використання у роках</b>
Будівлі та споруди	до 100
Машини та обладнання	до 100
Транспортні засоби	до 15
Інструменти, прилади, інвентар	до 20
Інші основні засоби	до 12

### **Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість первісно визнається за собівартістю, включаючи витрати на операцію, пов'язані з надходженням цього об'єкта.

На дату балансу інвестиційна нерухомість визнається за історичною собівартістю за вирахуванням нарахованого зносу і накопичених збитків від знецінення.

Амортизація нараховується за прямолінійним методом. Терміни корисного використання інвестиційної нерухомості від 28 до 48 років.

Переведення до інвестиційної нерухомості (або з інвестиційної нерухомості) здійснюється тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у способі використання нерухомості.

Управлінський персонал здійснив аналіз справедливої вартості і дійшов висновку що вона суттєво не відрізняється від балансової.

### **Інвестиції в підприємства**

У цій фінансовій звітності фінансові інвестиції в дочірні підприємства відображено за методом участі в капіталі. Інші фінансові інвестиції відображено за собівартістю з урахуванням зменшення корисності.

Компанія, незалежно від характеру своєї участі у об'єкті інвестування, визначає, чи є воно материнським підприємством шляхом оцінки, чи контролює воно об'єкт інвестування. Компанія контролює об'єкт інвестування, якщо воно має права на змінні результати діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та може впливати на ці результати завдяки своїм владним повноваженням щодо об'єкта інвестування. Вважається, що Компанія контролює об'єкт інвестування тоді і лише тоді, коли має всі ознаки, перелічені нижче:

- владні повноваження щодо об'єкта інвестування;
- зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування;
- здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування з метою впливу на результати інвестора.

### **Запаси**

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо

на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Собівартість вибуття запасів визначається за формулою – «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

### **Оренда**

#### *Визначення оренди*

При заключенні договору, Компанія визначає чи договір або окрема його частина є договорами оренди. Договір або окрема його частина є договором оренди, якщо він передає право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія повторно оцінює чи є договір або окрема його частина договорами оренди лише у разі перегляду умов договору.

Якщо договір або окрема його частина є договорами оренди, Компанія обліковує кожну орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договору.

### **Компанія як орендар**

#### *Первісна оцінка*

На дату початку оренди, Компанія визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди. Актив з права користування оцінюється за собівартістю.

На дату початку оренди, Компанія оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Компанія дисконтує орендні платежі, застосовуючи як відсоткову ставку додаткову ставку запозичення орендаря.

До складу орендних платежів, що враховуються при оцінці орендних зобов'язань за право користування базовим активом протягом строку оренди включаються:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до заключення договору оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, які первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, які будуть сплачені Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна реалізації опціону на придбання активу, якщо Компанія обґрунтовано впевнене у тому, що воно скористається такою можливістю;
- штрафи за припинення договору оренди, якщо умови оренди відображають реалізацію Компанією опціону на дострокове припинення договору оренди.

#### *Виключення для невизнання на балансі активу з права користування*

Компанія використовує виключення та не визнає на балансі активи з права користування щодо:

- короткострокових договорів оренди;
- договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість.

Компанія застосовує виключення до договорів оренди всіх груп активів.

При застосуванні даного виключення короткостроковими вважаються договори оренди зі строком оренди до 365 днів включно. Договори оренди, що передбачають опціон на придбання базового активу не розглядаються як короткотермінові.

За договорами оренди, до яких Компанія застосовує виключення, витрати визнаються в періоді, до якого вони належать.

#### *Подальша оцінка*

Після дати початку оренди Компанія оцінює всі активи з права користування за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування.

Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо оренда передає Компанії право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Компанія скористається можливістю його придбати. В інших випадках Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Інші вимоги до нарахування амортизації, визнання зменшення корисності за активом з права користування аналогічні вимогам, що застосовуються до власних основних засобів.

#### *Переоцінка зобов'язань за договором оренди*

Компанія переоцінює орендні зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої.

Компанія змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої процентної ставки.

Компанія змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Компанія відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Компанія визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

#### *Модифікації договору оренди*

Компанія розглядає модифікацію договору оренди як окремий договір оренди, якщо виконуються умови:

- модифікація збільшує сферу дії договору оренди, додаючи право на користування одним або більшою кількістю базових активів;
- компенсація за договором збільшується на суму, що відповідає ціні окремого договору за збільшений обсяг з відповідними коригуваннями, що відображають обставини конкретного договору.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Компанія:

- розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди;
- визначає строки модифікованої оренди;
- переоцінює орендні зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Переглянута ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, неявно передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Компанія:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається за статтею «Інші операційні витрати» Звіту про прибутки та збитки;

- відображає коригування активу з права користування з урахуванням усіх інших модифікацій договору оренди.

### **Компанія як орендодавець**

Компанія як орендодавець кожен з договорів оренди класифікує як фінансову або операційну оренду.

Дана класифікація здійснюється за станом на ранішу з дат, - дату заключення договору оренди або дату прийняття сторонами на себе зобов'язань щодо погоджених основних умов договору оренди, та переглядається лише у разі модифікації договору оренди.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. В іншому випадку оренда класифікується як операційна.

Класифікація оренди як фінансової або операційної залежить від суті операції, а не від форми договору.

#### **Фінансова оренда**

Орендодавець визнає активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) і подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду.

Визнання фінансового доходу має базуватися на моделі, що відображає сталу періодичну норму прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в фінансову оренду.

#### **Операційна оренда**

Орендодавець подає у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається в складі доходу на прямолінійній основі впродовж терміну оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується.

Первісні прямі витрати, понесені орендодавцями при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, слід додавати до балансової вартості орендованого активу та визнавати як витрати протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

### **Зменшення корисності нефінансових активів**

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Компанія визначає суму відшкодування активу.

Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за мінусом витрат на продаж і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки.

Компанія здійснює свої розрахунки зменшення корисності виходячи з детальних бюджетів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, що генерує грошові кошти в межах Компанії, на яку припадають індивідуальні активи. Бюджети та прогнозні розрахунки зазвичай здійснюються на період 5 років. На період більшої тривалості розраховуються ставки довгострокового зростання, що застосовуються до прогнозованих грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутках чи збитках того звітного періоду, в якому було виявлене таке зменшення корисності.

На кожну наступну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для

визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на фінансовий результат.

### **Фінансові інструменти**

#### *Визнання фінансових інструментів*

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються у звіті про фінансовий стан Компанії, представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, дебіторською й кредиторською заборгованістю, іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства та МСФЗ.

Фінансові активи Компанія класифікує на такі групи:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

#### *Фінансові зобов'язання*

Фінансові зобов'язання Компанія класифікує як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії;
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової;
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Первісно довгострокові фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює амортизованій вартості суми платежів. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень

#### *Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань*

Компанія припиняє визнання фінансового активу або частини фінансового активу тільки в тому випадку, коли відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення його визнання.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- спливає термін дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або

- вона передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

#### *Знецінення фінансових активів*

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія створювала резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Такий резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

ECL (Очікувані кредитні збитки) – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків (далі – «ECL»), який використовує очікуваний збиток за весь період очікуваного збитку для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

Відповідно до МСФЗ 9 допустимі збитки оцінюються за будь-якою з наступних основ:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати;
- діючі ECL: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Компанія вважає, що обґрунтована та підтримувана інформація є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

Компанія вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли мало ймовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Компанією в повному обсязі.

На кожну звітну дату Компанія визначає чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулося одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

#### ***Дебіторська заборгованість з основної діяльності***

Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

- Інших факторів, що впливають на ризик дефолту.

Для дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями використовується коефіцієнт кредитного ризику.

Всі фінансові активи Компанії з метою нарахування оціночного резерву розділені на групи. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику.

При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню – в Звіті про прибутки та збитки – в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безнадійною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

#### **Аванси видані**

Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів.

Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує ймовірність того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

До грошових коштів Компанія відносить залишки грошових коштів на рахунках в банках, готівки в касі і депозити до запитання.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Компанією як еквіваленти грошових коштів.

#### **Інші оборотні активи**

До інших оборотних активів відносяться суми податку на додану вартість, визначену, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за готову продукцію, товари, роботи, послуги та інші активи.

#### **Зобов'язання та забезпечення**

Компанія розділяє короткострокові (поточні) (до 12 місяців) і довгострокові (довше 12 місяців) зобов'язання та забезпечення.

Компанія здійснює переведення частини довгострокових зобов'язань до складу короткострокових, коли за умовами договору до повернення цієї частини суми боргу залишається менше 365 днів від звітної дати.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню впродовж дванадцяти місяців після звітної дати;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання впродовж щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Забезпечення визнаються, якщо Компанія в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду.

### ***Інші поточні зобов'язання***

До інших поточних зобов'язань відносяться суми нарахованих відсотків за використання коштів, отриманих у кредит та іншими операціями, видані кошти під звіт, суми нарахованого податкового кредиту на видані аванси та суми кредиторської заборгованості за договорами комісії тощо.

### ***Умовні зобов'язання та активи***

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, не є значною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в Примітках, якщо існує значна ймовірність отримання економічних вигід.

### ***Визнання доходів***

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

Компанія надає послуги з організації транспортного перевезення при виконанні яких задіяна стороння особа. Компанія не контролює виконання послуги перевезення згідно п.33 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», а виступає агентом замовника послуги. Тому, в цьому випадку, Компанія обліковує виручку, як комісійну винагороду від надання послуг агента.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Компанія передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час.

Станом на 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року сума таких активів є несуттєвою та представлена в сумі торгової та іншої дебіторської заборгованості балансу (звіту про фінансовий стан).

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року такі зобов'язання відображаються у складі статті Поточна кредиторська заборгованість за аванси отримані в балансі (звіті про фінансовий стан).

Договори Компанії з покупцями є договорами з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного договору. Як правило, продажі здійснюються з кредитним терміном до 365 днів і як наслідок торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи.

### ***Визнання витрат***

Витрати враховуються згідно метода нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами

### ***Акціонерний капітал***

Прості акції, емітовані Компанією, класифікуються як капітал. Додаткові витрати, які безпосередньо пов'язані з випуском нових акцій, відображаються у складі власного капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків.

### **Податок на прибуток**

У цій фінансовій звітності податки на прибуток були нараховані відповідно до вимог податкового законодавства України, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток в звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) складаються з поточного податку та змін у сумі відстрочених податків.

#### *Поточний податок на прибуток*

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до українського податкового законодавства. Згідно з Податковим кодексом на 2022 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2021 – 18%).

#### *Відстрочений податок на прибуток*

Відстрочений податок нараховується за методом балансових зобов'язань і визнається відносно податкових тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань в фінансовій звітності і відповідних податкових баз, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається по всім оподатковуваним тимчасовим податковими різницям, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються по всім тимчасовим різницям, які підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами та невикористаним податковим збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, відносно якого можна бути застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, що виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі в спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть відшкодовані в осяжному майбутньому та буде мати місце оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець звітного року і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використати всі або частину цих активів. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переглядаються на кінець звітного року й визнаються тоді, коли виникає значна ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, у якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних не в складі прибутків або збитків, також не визнається в складі прибутків або збитків. Статті відстрочених податків визнаються у відповідності до операцій за якими вони виникають або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зараховувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони

відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом тому самому суб'єкту господарювання.

### **Податок на додану вартість**

ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за трьома ставками: 20% при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг, 7% при продажу нафти і нафтопродуктів та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент списання коштів з банківського рахунка Компанії на оплату товарів, робіт чи послуг та отримання Компанією товарів, робіт чи послуг.

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується фіскальним органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або в складі витрат, залежно від обставин;
- дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується фіскальним органом або виплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, відображеної в звіті про фінансовий стан.

Інші податки, крім податку на прибуток та податку на додану вартість та акцизного податку, відображаються як компонент операційних витрат.

### **Операції в іноземній валюті**

Господарські операції, проведені в іноземній валюті, при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються та відображаються у звіті про фінансовий стан за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Негрошові (немонетарні) статті, які оцінюються по історичній вартості в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первинної операції.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

### **Виплати працівникам**

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Компанія в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Короткострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), що, як очікується, будуть сплачені у повному обсязі впродовж дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги.

Короткострокові виплати працівникам включають:

- заробітну плату, внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні відпуски та тимчасова непрацездатність;
- преміювання;

### **Прибуток на акцію**

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію розраховано шляхом ділення чистого прибутку (збитку) за рік на середньозважену кількість простих акцій в обігу упродовж звітного року.

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну акцію відображає можливе зниження рівня прибутковості (збільшення збитку) простої акції в наступному звітному періоді.

#### **Примітка 6. Нові положення обліку та переглянуті стандарти**

*Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.*

Такі стандарти були прийняті Компанією до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається 1 січня 2022 року:

- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ)
- МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Поправки, які оновлюють посилання на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань)
- МСБО 16 «Основні засоби» – Поправки, які забороняють компанії вираховувати із первісної вартості основних засобів суми, отримані від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки активу до його використання за призначенням
- МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Поправки стосовно витрат, які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

*Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.*

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

	<b>Набувають чинності для річних періодів, які починаються після</b>
МСФЗ 17 «Договори страхування» (зі змінами, опублікованими у 2020 – 2021 роках)	1 січня 2023 року
МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Поправки стосовно визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
МСБО 12 «Податок на прибуток» – Поправки передбачають необхідність визнання відкладених податків за операціями, які при їх первісному визнанні призводять до появи однакових за розміром оподатковуваних та тимчасових різниць, що віднімаються	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності» – Поправки стосовно класифікації зобов'язань, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Правки до Практичних рекомендацій № 2 з МСФЗ «Формування суджень щодо суттєвості»	Буде визначено
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено

На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах коли такі стандарти і поправки набудуть чинності.

**Примітка 7. Незавершені капітальні інвестиції**

	Балансова вартість на 1 січня	Надходження	Вибуття при введенні в експлуатацію	Балансова вартість на 31 грудня
<b>2021 рік</b>	<b>447 890</b>	<b>1 197</b>	<b>1 010</b>	<b>448 077</b>
Капітальні інвестиції в придбання (створення) основних засобів	447 889	1 152	965	448 076
Капітальні інвестиції в НА	1	45	45	1
<b>2022 рік</b>	<b>448 077</b>	<b>20 581</b>	<b>11 538</b>	<b>457 120</b>
Капітальні інвестиції в придбання (створення) основних засобів	448 076	19 912	11 476	456 512
Капітальні інвестиції в НА	1	669	62	608

**Примітка 8. Основні засоби і інвестиційна нерухомість**

**Основні засоби**

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Усього
<b>Балансова вартість на 31.12.2020 р.</b>	<b>29 072</b>	<b>221 948</b>	<b>97 278</b>	<b>9 453</b>	<b>1 479</b>	<b>15</b>	<b>359 245</b>
Первісна вартість	29 072	809 158	848 569	184 263	15 739	4 015	1 890 816
Знос	-	(587 210)	(751 291)	(174 810)	(14 260)	(4 000)	(1 531 571)
Надходження	-	2 540	346	88 476	99	290	91 751
Вибуття: первісна вартість	-	(2 477)	(1 970)	(88 518)	(17)	(40)	(93 022)
Вибуття: знос	-	1 393	1 960	82 828	17	40	86 238
Нараховано амортизації	-	(10 005)	(7 539)	(84 019)	(338)	(291)	(102 192)
<b>Балансова вартість на 31.12.2021 р.</b>	<b>29 072</b>	<b>213 399</b>	<b>90 075</b>	<b>8 220</b>	<b>1 240</b>	<b>14</b>	<b>342 020</b>
Первісна вартість	29 072	809 221	846 945	184 221	15 821	4 265	1 889 545
Знос	-	(595 822)	(756 870)	(176 001)	(14 581)	(4 251)	(1 547 525)
Надходження	-	36	1 720	773	-	659	3 188
Вибуття: первісна вартість	-	-	(9 747)	-	(12)	(11)	(9 770)
Вибуття: знос	-	-	8 171	-	12	11	8 194
Нараховано амортизації	-	(8 614)	(7 400)	(1 266)	(336)	(660)	(18 276)
<b>Балансова вартість на 31.12.2022 р.</b>	<b>29 072</b>	<b>204 821</b>	<b>82 819</b>	<b>7 727</b>	<b>904</b>	<b>13</b>	<b>325 356</b>
Первісна вартість	29 072	809 257	838 918	184 994	15 809	4 913	1 882 963
Знос	-	(604 436)	(756 099)	(177 267)	(14 905)	(4 900)	(1 557 607)

Первісна вартість повністю проамортизованих основних засобів станом на 31.12.2022 р. складає 173 783 тис. грн (станом на 31.12.2021 р. – 163 861 тис. грн).

Балансова вартість основних засобів переданих в операційну оренду станом на 31.12.2022 р. складає 103 366 тис. грн (станом на 31.12.2021 р. – 102 796 тис. грн).

**Інвестиційна нерухомість**

Компанія обліковує 2 комплекси об'єктів інвестиційної нерухомості, (будівля магазину, база відпочинку «Черемшина») яка утримується виключно з метою отримання орендних платежів.

За судженням управлінського персоналу справедлива вартість інвестиційної нерухомості несуттєво відрізняється від її балансової вартості.

**ПАТ «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС - ГАЛИЧИНА»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2022	2021
<b>Балансова вартість на 1 січня</b>	<b>8 309</b>	<b>8 521</b>
Первісна вартість	23 169	23 169
Знос	(14 860)	(14 648)
Нараховано амортизації	(212)	(212)
<b>Балансова вартість на 31 грудня</b>	<b>8 907</b>	<b>8 309</b>
Первісна вартість	23 169	23 169
Знос	(15 072)	(14 860)

**Примітка 9. Довгострокові фінансові інвестиції**

*Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі*

Компанія обліковує за методом участі в капіталі частки в наступних суб'єктах господарювання:

Назва (ЄДРПОУ)	Статус	Вид операційної діяльності	Частка володіння на	
			31.12.2022	31.12.2021
ТОВ «БАСКЕТ-БОЛЬНИЙ КЛУБ „ПОЛІТЕХНІКА-ГАЛИЧИНА“» (34769052)	Дочірнє підприємство	Функціонування спортивних споруд.	100%	100%
ТОВ "ТАРГЕТ-М" (43477833)	Дочірнє підприємство	Виробництво зброї та боєприпасів	100%	100%

*Рух фінансових інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі*

	ТОВ "ТАРГЕТ-М"	ТОВ «БАСКЕТБОЛЬНИЙ КЛУБ „ПОЛІТЕХНІКА-ГАЛИЧИНА“»	Всього
<b>Вартість інвестицій станом на 31.12.2020</b>	-	<b>3 068</b>	<b>3 068</b>
Доходи (втрати) від участі в капіталі	-	(335)	(335)
<b>Вартість інвестицій станом на 31.12.2021</b>	-	<b>2 733</b>	<b>2 733</b>
Доходи (втрати) від участі в капіталі	-	(2862)	(2862)
Внесок до статутного капіталу	-	2800	2800
<b>Вартість інвестицій станом на 31.12.2022</b>	-	<b>2 671</b>	<b>2 671</b>

Нижче представлена узагальнена фінансова інформація

- дочірнього підприємства ТОВ «БАСКЕТБОЛЬНИЙ КЛУБ «ПОЛІТЕХНІКА-ГАЛИЧИНА»:

	2022	2021
Оборотні активи	865	379
Необоротні активи	3 171	3 309
Поточні зобов'язання	909	479
<b>Власний капітал (ВК)</b>	<b>3 127</b>	<b>3 209</b>
Частка Компанії у вищезазначеному підприємстві	100%	100%
<b>Балансова вартість інвестицій групи</b>	<b>2 671</b>	<b>2 733</b>

	2022	2021
Виручка від реалізації	792	987
Інші операційні доходи	391	481
Інші доходи	21	21
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(796)	(979)
Адміністративні витрати	(435)	(434)
Інші операційні витрати	(2 834)	(411)
Прибуток після оподаткування за рік	(2 861)	(335)

**ПАТ «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС - ГАЛИЧИНА»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

<b>Частка в прибутку Товариства</b>	<b>(2 861)</b>	<b>(335)</b>
• дочірнього підприємства ТОВ «ТАРГЕТ-М»:		
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Оборотні активи	21 808	22 051
Необоротні активи	-	-
Поточні зобов'язання	40 429	40 427
<b>Власний капітал (ВК)</b>	<b>(18 621)</b>	<b>(18 375)</b>
Частка Компанії у вищезазначеному підприємстві	100%	100%
<b>Балансова вартість інвестицій групи</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Інші доходи	-	1
Інші витрати	(246)	(18 402)
<b>Частка в прибутку Товариства</b>	<b>(246)</b>	<b>(18 401)</b>

*Інші довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за собівартістю з врахуванням втрати корисності*

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Фінансові інвестиції, які оцінюються за собівартістю через прибутки або збитки:</b>		
Дольові фінансові інструменти (акції)	219	219
Дольові фінансові інструменти (частки в статутному капіталі)	10	10
<b>Всього</b>	<b>229</b>	<b>229</b>

**Примітка 10. Запаси**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Товари для продажу	1 107 722	47 844
Незавершене виробництво	18 977	18 977
Тара і тарні матеріали	135	124
Сировина і матеріали	21 518	19 857
Будівельні матеріали	92 354	95 254
Запасні частини	11 152	11 018
Малоцінні швидкозношувані предмети	22 086	21 636
Паливо	4 890	4 182
Готова продукція	3 985	4 038
Відпрацьовані каталізатори з вмістом дорогоцінних металів	19 978	19 974
Інші запаси	947	840
<b>Всього</b>	<b>1 303 744</b>	<b>243 744</b>

**Примітка 11. Дебіторська заборгованість**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>4 761 291</b>	<b>975 345</b>
- за товари, роботи, послуги, в т.ч.:	4 765 443	990 620
- резерв очікуваних кредитних збитків	(4 152)	(15 275)
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>30 225</b>	<b>3 206</b>
- розрахунки за ПДВ	30 069	2 988
- розрахунки за іншими податками	156	218
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>10 047 930</b>	<b>12 524 955</b>
- дебіторська заборгованість за відступленням права вимоги	9 967 530	12 563 409
- дебіторська заборгованість за безвідсотковими фінансовими допомогами	37 333	42 740
- інша поточна дебіторська заборгованість	111 190	303
- резерв очікуваних кредитних збитків	(68 123)	(81 497)

**ПАТ «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС - ГАЛИЧИНА»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

*Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками погашення*

	31.12.2022	31.12.2021
Не прострочена заборгованість	4 761 291	975 345
Прострочена заборгованість:	4 152	15 275
- резерв під очікувані кредитні збитки	(4 152)	(15 275)
<b>Всього</b>	<b>4 761 291</b>	<b>975 345</b>

*Інша поточна дебіторська заборгованість за строками погашення*

	31.12.2022	31.12.2021
Не прострочена заборгованість	10 047 930	12 524 955
Прострочена заборгованість:	68 123	81 497
- резерв під очікувані кредитні збитки	(68 123)	(81 497)
<b>Всього</b>	<b>10 047 930</b>	<b>12 524 955</b>

*Резерв очікуваних кредитних збитків*

	2022	2021
<b>На 1 січня</b>	<b>96 772</b>	<b>54 434</b>
Нараховано за звітний період	14 931	90 623
Використано у звітному періоді	-	(32 175)
Сторновано у звітному періоді	(39 428)	(16 110)
<b>На 31 грудня</b>	<b>72 275</b>	<b>96 772</b>

**Примітка 12. Грошові кошти та їх еквіваленти**

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти на банківських рахунках	12 453	828
<b>Всього</b>	<b>12 453</b>	<b>828</b>

*Дані в розрізі рейтингових агентств*

	31.12.2022	31.12.2021
B3 (Fitch Ratings) (знижено до C в зв'язку з війною у 2022 році)	26	12
Без рейтингу	12 427	817
<b>Всього</b>	<b>12 453</b>	<b>828</b>

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

**Примітка 13. Акціонерний капітал**

Станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. зареєстрований статутний капітал Компанії складав 8 707 тис грн. і складався з 870 674 950 простих іменних бездокументарних акцій номінальною вартістю 0,01 грн за акцію. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає. Кількість акцій упродовж 2022 і 2021 років не змінювалася.

Перелік акціонерів, що володіють пакетом акцій, номінальна вартість якого складає 5 відсотків та більше статутного капіталу станом на 31 грудня наведено нижче:

	31.12.2022, %	31.12.2021, %
Фонд державного майна України	25,0000	25,0000
DOMENNIUM ENTERPRISES LTD	15,9279	15,9279
WEAVERNAL HOLDINGS LTD	19,0000	19,0000
DENEIRO VENTURES LTD	19,0000	19,0000
ROMANNOR INVESTMENTS LTD	19,0000	19,0000
Інші акціонери	2,0721	2,0721
<b>Всього</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Нарахування і виплати дивідендів Компанією у 2022 і 2021 роках не проводилось.

**Примітка 14. Кредиторська заборгованість**

	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>3 205 098</b>	<b>917 947</b>
- за матеріали, сировину	100	102
- за товари	2 967 474	868 128
- за роботи, послуги	237 524	49 717
<b>Інші довгострокові зобов'язання</b>	<b>1 622 469</b>	<b>3 785 048</b>
- за товари	1 620 898	3 782 095
- по орендному зобов'язанню	1 571	2 953
<b>Заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>2 104</b>	<b>973</b>
- податок з доходів фізичних осіб	878	530
- акцизний збір	284	51
- земельний податок	53	40
- екологічний податок	430	139
- податок на нерухомість	338	126
- рентна плата за спеціальне використання води	50	43
- зобов'язання за іншими податками	71	44
<b>Інші поточні зобов'язання</b>	<b>8 090 265</b>	<b>7 778 265</b>
- податковий кредит з ПДВ	47 344	46 577
- податкові зобов'язання з ПДВ	2 265	3 062
- зобов'язання перед комітентами	3 416 237	3 281 225
- зобов'язання за відступленням права вимоги	3 242 150	3 542 313
- зобов'язання за фінансовою допомогою	1 125 375	625 686
- інші поточні зобов'язання	256 894	279 402

**Примітка 15. Забезпечення**

Поточні забезпечення складають забезпечення на оплату відпусток і визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Компанії у наступному звітному періоді та розраховуються як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату, а також витрат на нарахування єдиного соціального внеску, пов'язаних із цими відпустками.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>На 1 січня</b>	<b>11 052</b>	<b>10 379</b>
Нараховано	6 555	5 285
Використано	(4 603)	(4 612)
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>13 004</b>	<b>11 052</b>

**Примітка 16. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Дохід від реалізації готової продукції, в т.ч.:	42 392	29 297
- електроенергія	42 279	29 188
- тепло (у вигляді пари)	113	109
Дохід від реалізації товарів	5 750 730	762 109
Дохід від реалізації послуг	122 435	57 649
<b>Всього</b>	<b>5 915 557</b>	<b>849 055</b>

**Примітка 17. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

	2022	2021
Собівартість реалізованої готової продукції, в т.ч.:	(26 097)	(23 460)
- електроенергія	(25 927)	(23 279)
- тепло (у вигляді пари)	(170)	(181)
Собівартість реалізованих товарів	(5 500 637)	(754 468)
Собівартість реалізованих робіт і послуг	(924)	(548)
<b>Всього</b>	<b>(5 527 658)</b>	<b>(778 476)</b>

**Примітка 18. Інші операційні доходи**

	2022	2021
Операційна курсова різниця	157	331
Дохід від операційної оренди	10 533	4 698
Від реалізації інших оборотних активів	2 806	705
Списання кредиторської заборгованості	1	7
Інші доходи від операційної діяльності, в т.ч.:	40 099	17 058
- скориговано резерв сумнівних боргів	39 428	16 110
- інші доходи	585	913
- послуги готелю	86	35
<b>Всього</b>	<b>53 596</b>	<b>22 799</b>

**Примітка 19. Адміністративні витрати**

	2022	2021
Витрати на персонал	(35 080)	(31 533)
Амортизація	(1 254)	(1 088)
Послуги зв'язку	(182)	(175)
Послуги банку	(2 361)	(470)
Витрати на відрядження	(97)	(75)
Комунальні послуги (витрати допоміжного виробництва)	(11 308)	(9 188)
Інші витрати операційної діяльності	(27 664)	(22 548)
<b>Всього</b>	<b>(77 946)</b>	<b>(65 077)</b>

**Примітка 20. Витрати на збут**

	2022	2021
Витрати на персонал	(18 870)	(9 107)
Амортизація	(2 340)	(2 587)
Утримання основних засобів	(2 931)	(1 245)
Транспортні витрати	(185 294)	(5 041)
Комунальні послуги (витрати допоміжного виробництва)	(67 292)	(61 579)
Інші витрати	(46 129)	(21 263)
<b>Всього</b>	<b>(322 856)</b>	<b>(100 822)</b>

**Примітка 21. Інші операційні витрати**

	2022	2021
Сумнівні та безнадійні борги	(14 931)	(90 623)
Амортизація	(11 333)	(11 070)
Витрати на купівлю інозем.валюти	(25 184)	-
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(2 798)	(1 446)
Лікарняні за рахунок Компанії	(787)	(705)
Штрафи, пені, неустойки	(469)	(194)
Витрати на персонал	(23 026)	(15 398)
Комунальні послуги (витрати допоміжного виробництва)	(11 871)	10 229
Інші операційні витрати	(18 150)	(1 514)
<b>Всього</b>	<b>(108 549)</b>	<b>(131 179)</b>

**Примітка 22. Інші доходи**

	2022	2021
Дохід від зміни вартості фінансових інструментів	-	196 120
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>196 120</b>

**Примітка 23. Фінансові витрати**

	2022	2021
Відсотки за договорами оренди	(738)	(918)
Відсотки по договорах з розстрочкою оплати	(70 933)	-
<b>Всього</b>	<b>(71 671)</b>	<b>(918)</b>

**Примітка 24. Податок на прибуток**

В 2022 і 2021 роках Компанія отримала збитки з метою розрахунку податку на прибуток та має право на включення відповідних збитків з метою зменшення результату оподаткування майбутніх звітних періодів. Компанія не визнає відстрочені податкові активи від перенесення податкових збитків на майбутні періоди, оскільки відсутня обґрунтована впевненість щодо наявності в осяжному майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого Компанія зможе використати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню.

*В Компанії виникають тимчасові податкові різниці тільки за основними засобами:*

	Бухгалтерська база	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА (-), ВПЗ (+) з урахуванням ставки податку 18%
Станом на 31.12.2022 року	211 028	198 178	12 850	2 312
Станом на 31.12.2021 року	213 808	208 156	5 652	1 017

*Складові відстрочених податкових активів (-) та зобов'язань (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) станом на 31.12.2022р.:*

	Податкові різниці станом на 31.12.2021	Податкові різниці станом на 31.12.2022	Зміни за рахунок прибутку
Основні засоби	1 017	2 312	1 295
<b>Всього</b>	<b>1 017</b>	<b>2 312</b>	<b>1 295</b>

*Складові відстрочених податкових активів (-) та зобов'язань (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) станом на 31.12.2021р.:*

	Податкові різниці станом на 31.12.2020	Податкові різниці станом на 31.12.2021	Зміни за рахунок прибутку
Основні засоби	1033	1017	(16)
<b>Всього</b>	<b>1033</b>	<b>1017</b>	<b>(16)</b>

*Складові витрат з податку на прибуток*

	2022	2021
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	1 295	16
<b>Всього</b>	<b>1 295</b>	<b>16</b>

**Примітка 25. Оренда**

Компанія має договори оренди земельними ділянками. У Компанії також є деякі договори оренди активів з терміном оренди менше 12 місяців. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди.

В балансі (звіті про фінансовий стан) активи в формі права користування земельними ділянками включено до складу Інших необоротних активів.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування земельними ділянками та її зміни протягом періоду:

	2022	2021
<b>На 1 січня</b>	<b>3764</b>	<b>5 060</b>
Приріст	527	172
Амортизація	(1 680)	(1 468)
<b>На 31 грудня</b>	<b>2 611</b>	<b>3 764</b>

В балансі (звіті про фінансовий стан) зобов'язання з оренди включено до складу Інших довгострокових зобов'язань та Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями, поточна дебіторська і кредиторська заборгованість по розрахунках з бюджетом.

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і її зміни протягом періоду:

	2022	2021
<b>На 1 січня</b>	<b>4 424</b>	<b>5 710</b>
Приріст	527	172
Нарахування відсотків	738	918
Платежі	(2 468)	(2 376)
<b>На 31 грудня</b>	<b>3 221</b>	<b>4 424</b>

Нижче представлені суми, визнані у Звіті про фінансові результати:

	2022	2021
Витрати на амортизацію активів з права користування	(1 680)	(1 468)
Фінансові витрати за зобов'язаннями	(738)	(918)
Витрати на короткострокову оренду	(35)	(4)
<b>Всього</b>	<b>(2 453)</b>	<b>(2 390)</b>

## **Примітка 26. Умовні та контрактні зобов'язання**

### **Соціальні зобов'язання**

Компанія підписала зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Компанія має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. Забезпечення під такі зобов'язання не враховується у фінансовій звітності Компанії, оскільки керівництво не може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

### **Податкові ризики**

Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль, трансферне ціноутворення та митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Компанії має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

У даній фінансовій звітності не були створені забезпечення за потенційними штрафами, пов'язаними з оподаткуванням.

### **Судові процеси**

В процесі звичайної діяльності Компанія залучена в судові розгляди.

- З 2007 року в органах Державної виконавчої служби знаходиться виконавчий лист про стягнення коштів з Компанії на користь контрагента. За вимогою контрагента Компанії, у вересні 2018 року продовжено виконавче провадження, а у жовтні 2018 року накладено арешт на кошти Компанії. В січні 2019 року органами виконавчої служби повторно накладено арешт на грошові кошти, що містяться на усіх рахунках, нерухоме і рухоме майно Компанії у межах суми звернення стягнення 3 392 447,34 дол. США боргу, 1 606 881,77 дол. США відсотків та 232 391,75 євро судових витрат. Компанія не створювала забезпечень у фінансовій звітності стосовно цих сум.
- Товариство виступає позивачем у справі щодо скасування повідомлення-рішення про застосування штрафних санкцій в сумі 120 000 грн. 01 лютого 2023 року восьмий апеляційний адміністративний суд, повністю задовільнив вимоги ПАТ «НПК-Галичина». Існує велика ймовірність розгляду справи в наступній інстанції. Керівництво підприємства впевнене в позитивному розвитку подій по даній справі. Компанія не створювала забезпечень у фінансовій звітності стосовно цієї суми.
- Товариство виступає позивачем у справі щодо скасування повідомлення-рішення про застосування штрафних санкцій за порушення строку розрахунку у сфері зовнішньоекономічної діяльності на суму 32 103 264,98 грн. 29.03.2023 року суд задовольнив адміністративний позов ПАТ «НПК-Галичина». Існує велика ймовірність розгляду справи в наступній інстанції. Керівництво підприємства впевнене в позитивному розвитку подій по даній справі. Компанія не створювала забезпечень у фінансовій звітності стосовно цієї суми.

#### **Примітка 27. Операції з пов'язаними сторонами**

Пов'язаними сторонами Компанії вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити чи була б проведена операція із пов'язаною стороною якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах на тих же умовах і в тих же сумах якби сторони не були пов'язаними.

Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із зв'язаними сторонами. Пов'язаними сторонами Компанії є власники суттєвих пакетів акцій Компанії, дочірні підприємства, провідний управлінський персонал та інші пов'язані особи.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року

	Дочірні підприємства	Інші пов'язані особи під спільним контролем
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	(150)	(1 043)
Інша поточна дебіторська заборгованість	(18 675)	(-)

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року

	Дочірні підприємства	Інші пов'язані особи під спільним контролем
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	117	-

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2022 рік

	Дочірні підприємства	Інші пов'язані особи під спільним контролем
Чистий дохід від реалізації продукції	-	975
Інші операційні доходи	27	-
Втрати від участі в капіталі	(2 861)	(-)

*Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2021 рік*

	Дочірні підприємства	Інші пов'язані особи під спільним контролем
Інші операційні доходи	25	-
Інші операційні витрати	(18 675)	-

*Винагорода провідного управлінського персоналу*

Винагорода провідному управлінському персоналу в кількості 3 особи (члени Правління) представлена у формі короткострокових винагород та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, склала 6 168 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року 6 471 тис. грн), і включена в адміністративні витрати. Члени Наглядової ради не отримували винагороди за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 і 2021 року. Компанія не застосовує винагороду у формі опціонів на придбання акцій для керівників та не має зобов'язань з пенсійного забезпечення перед колишніми або теперішніми членами Правління і наглядової ради.

**Примітка 28. Управління ризиками**

Основні фінансові інструменти Компанії включають дебіторську та кредиторську заборгованість. Основна мета цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Компанії. Компанія має інші фінансові активи й зобов'язання, такі як грошові кошти та їх еквіваленти і фінансові інвестиції, які виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Компанії.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії: кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

***Кредитний ризик***

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти й депозити.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву кредитних збитків.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах сумнівних боргів.

Компанія створює резерв під знецінення в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості та інвестицій.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик Компанії притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансової вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

***Ризик ліквідності***

Задачею Компанії є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення банківських кредитів.

Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво постійно відстежує рівень ліквідності.

Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Більшість витрат Компанії носять змінний характер і залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Нижче в таблицях подано аналіз основних фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року:

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців	Всього
<b>Станом на 31 грудня 2022</b>	783 784	13 693 761	1 622 469	<b>16 100 014</b>
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	1 622 469	1 622 469
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	540 299	2 641 883	-	3 182 182
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	243 485	2 961 613	-	3 205 098
Інші поточні зобов'язання	-	8 090 265	-	8 090 265
<b>Станом на 31 грудня 2021</b>	<b>588 595</b>	<b>10 627 157</b>	<b>3 785 048</b>	<b>15 000 800</b>
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	3 785 048	3 785 048
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	2 519 540	-	2 519 540
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	288 415	629 532	-	917 947
Інші поточні зобов'язання	300 180	7 478 085	-	7 778 265

### **Ринковий ризик**

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

### **Валютний ризик**

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Компанія здійснює свою операційну діяльність на території України і його залежність від валютного ризику визначається, головним чином за операціями з купівлі-продажу товарів, що деномінуються у доларах США та Євро. Компанія не здійснює хеджування своїх валютних позицій.

Залежність Компанії від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у валюті таким чином:

у тис. грн	на 31 грудня 2022		на 31 грудня 2021	
	долари США	євро	долари США	євро
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	531 429	-	396 417	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	(2 683)
<b>Чиста (коротка) довга валютна позиція</b>	<b>531 429</b>	<b>-</b>	<b>396 417</b>	<b>(2 683)</b>

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування до достатньо можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті Компанії.

<i>у тис. грн</i>	<b>Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2022 року</b>	<b>Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2021 року</b>
Зміцнення долару США на 10%	53 143	39 642
Послаблення долару США на 10%	(53 143)	(39 642)
Зміцнення євро на 10%	-	(268)
Послаблення євро на 10%	-	268

Компанія не має вкладень в іноземні компанії.

#### *Процентний ризик*

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може впливати як на доходи Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Компанія володіє фінансовим інструментом у складі інших довгострокових зобов'язань по якому є визначена річна відсоткова ставка у розмірі **10,2%**. В разі істотної зміни облікової ставки Національного банку України, згідно договору відбудеться перегляд ставки відсотка.

#### *Інший ціновий ризик*

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

В Компанії відсутні фінансові інструменти для яких властивий інший ціновий ризик.

#### **Політика управління капіталом**

Компанія розглядає зареєстрований капітал та зобов'язання як основне джерело фінансування.

Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Компанія визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан).

Основним завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для засновників і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Компанії.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 рр., цілі, політика та процедури Компанії не зазнали змін.

#### **Примітка 29. Справедлива вартість фінансових інструментів**

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти та дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	<b>Балансова вартість</b>		<b>Справедлива вартість</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Фінансові активи</b>	<b>14 821 674</b>	<b>13 501 129</b>	<b>14 821 674</b>	<b>13 501 129</b>
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	14 809 221	13 500 300	14 809 221	13 500 300
Гроші та їх еквіваленти	12 453	828	12 453	828

**ПАТ «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС - ГАЛИЧИНА»**  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

<b>Фінансові зобов'язання</b>	<b>16 100 014</b>	<b>14 941 098</b>	<b>16 100 014</b>	<b>14 941 098</b>
Інші довгострокові зобов'язання	1 622 469	3 786 065	1 622 469	3 786 065
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3 182 182	2 519 540	3 182 182	2 519 540
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	11 295 363	8 635 493	11 295 363	8 635 493

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому.

Компанія оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю на кожну дату складання балансу (звіту про фінансовий стан). Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов'язань Компанії були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

**Примітка 30. Затвердження фінансової звітності та події після звітної дати**

Ця фінансова звітність за 2022 рік, була затверджена до випуску керівництвом Компанії 18 травня 2023 року.

Всі активи Компанії знаходяться на підконтрольній території держави.

16.02.2023р. ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА» зазнало ракетних ударів від збройного агресора – Російської Федерації, внаслідок яких на підприємстві є значні руйнування, пошкодження та втрати. На даний момент формується оцінка понесених збитків.

Суттєві події, що відбулися після закінчення звітного періоду, пов'язані з військовою агресією Росії, не вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. До подій, які мають найбільший вплив на діяльність Компанії відносяться: зміни в нафтовій промисловості країни, зламани ланцюги постачань, передача активів на користь ЗСУ, виплата благодійних допомог, облаштування місць для переселенців, мобілізація працівників та інші. Компанія здійснює оцінку додаткових ризиків діяльності та їх можливий вплив на безперервність діяльності Компанії. Очікується, що повний вплив вищенаведених подій на діяльність Компанії буде суттєвим, але його неможливо оцінити та виміряти на даний момент часу.

  
Жуковська О.Г.  
Заступник Генерального директора

  
Пудлик Г.М.  
Головний бухгалтер