

Компанія: ТОВ "Аудиторська компанія "ДК-УКРАЇНА"  
(Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії АОО №381441,  
дата реєстрації 26.02.2003р., реєстраційний №14151200000008263, код ЄДРПОУ 32409677)  
Кому: Акціонерам та управлінському персоналу ВАТ "Концерн Галнафтогаз"  
Дата: 22 травня 2009 року  
Місто: Львів

**Висновок незалежних аудиторів  
про фінансову звітність відкритого акціонерного товариства  
"Концерн Галнафтогаз" за 2008 рік**

Нами, незалежною аудиторською компанією "ДК-УКРАЇНА" (надалі – "ми", або "аудитори"), на підставі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №3150, виданого за рішенням Аудиторської палати України від 27 лютого 2003 року №120, та договору від 24 березня 2009 року, проведено аудит фінансової звітності відкритого акціонерного товариства "Концерн Галнафтогаз" (надалі – "товариство") за 2008 рік у складі Балансу (форма №1), Звіту про фінансові результати (форма №2), Звіту про рух грошових коштів (форма №3), Звіту про власний капітал (форма №4), Приміток до річної фінансової звітності (форма №5) та Інформації за сегментами (форма №6).

*Відповідальність керівництва Товариства за фінансові звіти*

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – "ПСБО") та вимог чинного законодавства, за достовірність і повноту відображення фактичних фінансово-господарських операцій в реєстрах бухгалтерського обліку, а також за достовірність наданих для перевірки первинних документів. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів на предмет відсутності суттєвих помилок, незалежно від їх причин (шахрайство чи помилка); вибір та застосування належної облікової політики та підготовку облікових оцінок, що є коректними за даних обставин.

*Відповідальність аудитора*

Нашим обов'язком є висловити власну думку щодо цієї фінансової звітності на основі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних Стандартів Аудиту. Ці стандарти зобов'язують нас дотримуватися етичних вимог та планувати і проводити аудит таким чином, щоб отримати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит передбачає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми у фінансових звітах. Які саме процедури обрати, залежить від рішення аудитора, включно із оцінюванням ризиків не виявлення суттєвих викривлень у фінансових звітах, незалежно від їх причин (шахрайство чи помилка). Під час оцінювання ризику аудитор розглядає внутрішній контроль, що має відношення до підготовки та представлення фінансових звітів, для розробки процедур аудиту, які є відповідними до ситуації, а не для того, щоб скласти думку про ефективність внутрішнього контролю Товариства.

Аудит також включає оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених керівництвом, а також оцінювання подання фінансових звітів в цілому. Ми вважаємо, що проведений нами аудит дає обґрунтовану підставу для надання висновку.

#### *Умовно-позитивний висновок*

Ми не спостерігали за інвентаризаціями активів та зобов'язань, оскільки їх проведення передувало нашому призначенню аудитором товариства. Через обмеження в часі ми не мали змоги підтвердити достовірність відображення активів та зобов'язань за допомогою інших процедур аудиту.

Товариством станом на 31.12.2008 року в складі активів відображено за методом участі в капіталі фінансові інвестиції в дочірні підприємства в сумі 395269 тис. грн. Через обмеження в часі ми не мали змоги підтвердити достовірність відображення активів і зобов'язань у фінансовій звітності дочірніх підприємств.

Товариством станом на 31.12.2008 року в складі витрат майбутніх періодів відображено понесені ним витрати на залучення короткострокових та довгострокових кредитів у формі комісій, винагород, плати за консультації та інші послуги. Вважаємо, що, відповідно до ПСБО 31, зазначені витрати повинні розподілятися не через витрати майбутніх періодів, а через визначення теперішньої вартості зобов'язань за отриманими кредитами. Через обмеження в часі та природу записів товариства ми не мали змоги визначити вплив такої невідповідності на фінансові звіти.

**На нашу думку, окрім можливих наслідків впливу фактів, наведених у попередніх параграфах, фінансові звіти дають правдивий і справедливий погляд на фінансовий стан товариства на 31 грудня 2008 року, фінансові результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.**

#### *Пояснювальний параграф*

Товариство має дочірні підприємства. Відповідно до пункту 1 статті 12 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року №996-XIV, підприємства, що мають дочірні підприємства, крім фінансових звітів про власні господарські операції, зобов'язані складати та подавати консолідовану фінансову звітність. Нам було представлено фінансові звіти про власні господарські операції товариства та десяти відокремлених підрозділів (філій). Тому, цей висновок не стосується консолідованої фінансової звітності товариства.

На виконання вимог Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, до цього висновку додається інформація про:

1. Основні відомості про товариство.
2. Стан бухгалтерського обліку товариства.
3. Класифікацію та оцінку активів.
4. Класифікацію та оцінку зобов'язань.
5. Класифікацію та оцінку власного капіталу.
6. Сплату статутного капіталу.
7. Чисті активи товариства.
8. Реальність та точність визначення чистого прибутку, відображеного у фінансовій звітності.
9. Дії, які відбулись протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.
10. Оцінку стану впровадження принципів корпоративного управління.
11. Відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один одному.
12. Фінансовий стан товариства.

Директор ТОВ "Аудиторська компанія "ДК-УКРАЇНА"

Степан Ревич

(сертифікат серії "А" № 01/08)

виданий за рішенням АРК

від 30 січня 2002 року № В/02

дію сертифікату продовжено

до 30.01.2011р.)



## 1. Основні відомості про товариство

Повна назва: відкрите акціонерне товариство "Концерн Галнафтогаз".

Довідка серії АА №055473 з ЄДРПОУ видана товариству Головним управлінням статистики у Львівській області 07.02.2008р. Код за ЄДРПОУ: 31729918.

Місцезнаходження (за КОАТУУ) за та засоби зв'язку: 79056, Україна, м.Львів, вул. Пластова, 1, телефон/факс: (032) 298-96-01, (032) 298-96-02.

Свідоцтво про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності – юридичної особи серії АОО №377023, видано виконавчим комітетом Львівської міської ради (державний реєстратор Василяш Г.Я.). Дата проведення первинної реєстрації 30.10.2001р. Дата та номер останньої реєстраційної дії: 07.02.2008р. за №14151070021004040.

Товариство має відкриті такі рахунки у банках:

Поточний рахунок в національній валюті №26002001301939/UAH та іноземній валюті №26002001301939/USD, №26002001301939/EUR і №26002001301939/RUR, також платіжні рахунки ЄБРР №26001002301939, №26000003301939, рахунки для обслуговування кредиту ЄБРР в національній валюті №26009004301939/UAH та іноземній валюті №26009004301939/USD, рахунки для обслуговування кредиту МФК в національній валюті №26008005301939/UAH та іноземній валюті №26008005301939/USD відкрито у ЗАТ "ОТП Банк", МФО 385402, м. Львів.

Поточний рахунок в національній валюті №2600014090/UAH та іноземній валюті №2600014090/USD, №2600014090/EUR і №2600014090/RUR відкрито у ЛОД "Райффайзен Банк Аваль", МФО 325570, м. Львів.

Поточний рахунок в національній валюті №26006000056406/UAH та іноземній валюті №26009000140632/USD, №26001000140629/EUR, 26000000140631/RUR і 26001000140630/GBH відкрито у ВАТ "Універсал Банк", МФО 322001, м. Київ.

Поточний рахунок в національній валюті №26003000002897/UAH та іноземній валюті №26003000002897/USD, №26003000002897/EUR і №26003000002897/RUR відкрито в ВАТ "Електрон Банк", МФО 325213, м. Львів.

Поточний рахунок в національній валюті №260011284/UAH та іноземній валюті №2600284000418/USD, №260019780095/EUR і №260088100279/RUR відкрито у ВАТ "Кредитпромбанк", МФО 300863 в м. Києві.

Поточний рахунок в національній валюті №26007003066100/UAH та іноземній валюті №26008013066100/USD, №26002213066100/EUR і №26006123066100/RUR та рахунки для обслуговування кредиту в національній валюті №26002003066105/UAH та іноземній валюті №26003013066105/USD відкрито в "ІНГ Банк Україна", МФО 300539 в м. Київ.

Поточний рахунок в національній валюті №26003004307000/UAH та іноземній валюті №26004004307010/USD, №26006004307900/EUR відкрито в АТ "Каліон Банк Україна", МФО 300379 в м. Київ.

Поточний рахунок в національній валюті №2600601053119/UAH відкрито у ПЛФ ВАТ "Кредобанк", МФО 325365, м. Львів.

Поточний рахунок в національній валюті та іноземній валюті №26006010003271/UAH, USD, RUR відкрито у філії ТЗОВ "УніКредит Банк", МФО 300744, м. Київ.

Поточний рахунок в національній валюті №26003200449002/UAH та іноземній валюті №26008200449029/USD відкрито у АКБ "Сітібанк (Україна)", МФО 300584, м. Київ.

Поточний рахунок в національній валюті №2600800003260/UAH та іноземній валюті №2600800003260/USD відкрито у філії ВАТ "Укресімбанк", МФО 325718, м. Львів.

Поточний рахунок в національній валюті №26006610696/UAH та іноземній валюті №26007618400696/USD відкрито в Львівській філії ВАТ "Кредитпромбанк", МФО 385305;

Поточний рахунок в національній валюті №260042420/UAH та іноземній валюті №260012421/USD відкрито у ВАТ "Ерсте Банк", МФО 380009, м. Київ.

Основні види діяльності, якими займалось товариство у звітному періоді:

- роздрібна торгівля нафтопродуктами;
- оптова торгівля нафтопродуктами;
- надання послуг оренди.

Форма власності – приватна.

Товариство створене внаслідок реорганізації шляхом злиття наступних відкритих акціонерних товариств:

- відкритого акціонерного товариства "Івано-Франківськнафтопродукт", код за ЄДРПОУ 02771813. Місце знаходження: 76002, Україна, м. Івано-Франківськ, вул. Хриплинська, 9;
- відкритого акціонерного товариства "Закарпатнафтопродукт-Ужгород", код за ЄДРПОУ 03362726. Місце знаходження: 88007, Україна, Закарпатська обл., м. Ужгород, вул. Лавріщева, 61;
- відкритого акціонерного товариства "Закарпатнафтопродукт-Хуст", код за ЄДРПОУ 03481388. Місце знаходження: 90400, Україна, Закарпатська обл., м. Хуст, вул. Вокзальна, 24.

Статутний капітал товариства поділений на 17 523 841 725 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) копійка кожна.

Найменування, місцезнаходження незалежного депозитарію: відкрите акціонерне товариство "Міжрегіональний фондний союз", 01032, Україна, м. Київ, вул. Ветрова, 76, код за ЄДРПОУ 24017996, ліцензія на депозитарну діяльність серії АВ №189728 видана 07.11.2006р.

Відповідно до витягу з ЄДРПОУ, товариство має такі відокремлені підрозділи: Івано-Франківська філія; Львівська філія; Київська філія; Вінницька філія; Закарпатська філія; Рівненська філія; Тернопільська філія; Кіровоградська філія; Одеська філія; Харківська філія.

Відповідно до інформації, отриманої від товариства, змін кількості структурних підрозділів протягом 2008 року не відбулось.

Управління та контроль за діяльністю товариства здійснюють:

- Загальні збори акціонерів товариства;
- Наглядова рада товариства;
- Дирекція товариства;
- Ревізійна комісія товариства.

Інформація про суб'єктів господарської діяльності, частками у статутному капіталі яких (акціями яких) володіє товариство, наведена у Додатку №2.

## **2. Стан бухгалтерського обліку товариства**

Бухгалтерський облік товариства у 2008 році вівся бухгалтерською службою із застосуванням спеціальної комп'ютерної програми "1С: Підприємство 7.7". При веденні бухгалтерського обліку товариство, в цілому, дотримувалось вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року №996-XIV (з наступними змінами і доповненнями) та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

При веденні бухгалтерського обліку та підготовці фінансових звітів товариство дотримується принципів автономності, безперервної діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника.

Товариство веде бухгалтерський облік згідно з обраною обліковою політикою, принципи якої залишались незмінними протягом звітного періоду.

Протягом 2008 року товариство вело бухгалтерський облік згідно з наказом №2 від 3 січня 2008 року "Про організацію бухгалтерського обліку й облікову політику ВАТ "Концерн Галнафтогаз" на 2008 рік".

### Незмінність залишків на рахунках на початок року

У Балансі станом на 31.12.2008р. показники статей на початок звітного періоду відповідають показникам статей на кінець звітного періоду, відображеним у Балансі станом на 31.12.2007р.

### Інвентаризація активів та зобов'язань

Відповідно до наказу №250 від 31.10.2008 року, товариством проведено інвентаризацію основних засобів та нематеріальних активів станом на 31.10.2008 року. Станом на 31.12.2008 року наслідки інвентаризації не виведені. Документальних підтверджень проведення інвентаризацій інших активів аудиторам не представлено.

Наказом про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику ВАТ "Концерн Галнафтогаз" на 2008 рік встановлено, що суттєвою інформацією визнається інформація, відсутність якої у фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів.

Для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства, за поріг суттєвості прийнято величину у п'ять відсотків від підсумку

відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу станом на кінець минулого року.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат порогом суттєвості прийнято величину, що дорівнює двом відсоткам чистого прибутку (збитку) за минулий рік.

Установлено тривалість операційного циклу для:

- торгівлі купованими товарами - 1 місяць;
- робіт і послуг - 1 місяць;
- поточних зобов'язань, оборотних активів, дебіторської заборгованості, МШП, МНМА та інших статей балансу - 12 місяців.

### 3. Класифікація та оцінка активів

На балансі товариства станом на 31.12.2008р. обліковувалися активи на загальну суму 4174557тис.грн.

#### 3.1. Необоротні матеріальні та нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів товариство здійснює відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999р. №242 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 року за №750/4043.

На балансі товариства обліковуються наступні нематеріальні активи (грн.):

Рахунок		Станом на 01.01.2008р.	Станом на 31.12.2008р.
Код	Назва	(первісна вартість)	(первісна вартість)
12	Нематеріальні активи	<b>27152736</b>	<b>27856934</b>
122	Права користування майном	25636	25636
123	Права на знаки для товарів і послуг	25294615	25294615
126	Інші нематеріальні активи	1832485	2536683

В рядку 011 Балансу станом на 31.12.2008 року відображено первісну вартість нематеріальних активів у сумі 27857тис.грн., з них: права на користування майном становлять 26тис.грн., права на знаки для товарів і послуг – 25294тис.грн., інші нематеріальні активи – 2537тис.грн.

В рядку 012 Балансу станом на 31.12.2008 року відображена накопичена амортизація нематеріальних активів у сумі 17491тис.грн., з них: на права на знаки для товарів і послуг – 16142тис.грн., на інші нематеріальні активи – 1349тис.грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів становила 10366тис.грн.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом, виходячи зі строків їх корисного використання.

Наказом про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику ВАТ "Концерн Галнафтогаз" на 2008 рік встановлено термін використання комп'ютерних програм у три роки. Для інших нематеріальних активів передбачено визначати термін корисного використання додатковими наказами.

Фактично у 2008 році проводилось нарахування амортизації нематеріальних активів, виходячи з таких термінів корисного використання:

Групи нематеріальних активів	Строк корисного використання, років
Права на знаки для товарів і послуг	5; 10
Інші нематеріальні активи	3

Визначений метод був незмінним протягом звітного періоду.

Найбільш вартісні нематеріальні активи наступні (за залишковою вартістю):

- торговий знак "ОККО" – 7598тис.грн. (47,5% від первісної вартості);
- торговий знак "EXOL" – 1680тис.грн. (52,5% від первісної вартості);
- ліцензія на право використання знаку "GSS" – 44,2тис.грн. (34,2% від первісної вартості).

На балансі товариства станом на 31.12.2008р. рахуються повністю амортизовані в 2008 році права на знаки для товарів і послуг загальною первісною вартістю 5999тис.грн., в тому числі:

- патент на промисловий зразок "Автозаправна станція" – 2400тис.грн.;
- патент на промисловий зразок "Табло рекламно-інформаційне" – 2399тис.грн.;
- патент на промисловий зразок "ЕТИКЕТКА" – 1200тис.грн.

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи" підприємство може здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок. У разі переоцінки окремого об'єкта нематеріального активу слід переоцінювати всі інші активи групи, до якої належить цей нематеріальний актив (крім тих, щодо яких не існує активного ринку).

Переоцінка нематеріальних активів протягом 2008 року товариством не проводилась.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховано на баланс товариства за первісною вартістю, яка складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

На думку аудиторів, склад нематеріальних активів та ступінь розкриття, за винятком обмежень, викладених вище, відповідають Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999р. №242 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 року за №750/4043.

Синтетичний та аналітичний облік власних основних засобів товариства відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року №92 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за №288/4509.

За даними фінансової звітності станом на 31.12.2008 року, на балансі обліковувалися такі основні засоби та інші матеріальні необоротні матеріальні активи:

Групи основних засобів	Строк корисного використання, в роках (норма амортизації за квартал, %)
1. Земельні ділянки	---
2. Будинки, споруди та передавальні пристрої	40 (1,25/2)
3. Машини та обладнання	(3,75/6,00; 15; 6,25/10,00)
4. Транспортні засоби	(6,25/10,00 ; 3,75))
5. Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	(6,25/10,0)
6. Інші основні засоби	(3,75/6,00)
7. Бібліотечні фонди	100%
8. Малоцінні необоротні матеріальні активи	100%
9. Інші необоротні матеріальні активи	100%

Товариство, згідно з прийнятою обліковою політикою, застосовує норми і методи нарахування амортизації, передбачені податковим законодавством, а будівлі (нерухоме майно) амортизує за прямолінійним методом. Нарухування амортизації проводиться щоквартально. Визначені методи залишались незмінними протягом періоду, що перевірявся.

Станом на 31.12.2008р. залишкова вартість основних засобів (рядок 030 Балансу) становила 2322468тис.грн., первісна вартість (рядок 031 Балансу) – 2630355тис.грн., накопичена амортизація – 307887тис.грн.

Відповідно до наказу про облікову політику, до малоцінних необоротних матеріальних активів товариство відносить активи, відмінні від основних засобів, вартісна оцінка яких дорівнює або є меншою 1000грн. та термін корисного використання яких складає більше одного року.

Для малоцінних необоротних матеріальних активів, бібліотечних фондів, інших необоротних матеріальних активів встановлено метод нарахування амортизації у розмірі 100% вартості в місяці вводу в експлуатацію.

У 2008 році проведено переоцінку землі, будинків споруд та передавальних пристроїв на підставі експертної оцінки їх справедливої вартості станом на 31.12.2008р.

За наслідками переоцінки загальна сума дооцінки відображена у сумі 1225621тис.грн., в тому

числі дооцінка:

- земельних ділянок – 638936тис.грн.,
- будинків, споруд та передавальних пристроїв – 586685тис.грн.

Основні засоби загальною первісною вартістю 1511553тис.грн. знаходяться в заставі в якості забезпечення виконання кредитних угод.

Станом на 31.12.2008 року на балансі товариства рахуються повністю амортизовані основні засоби, які знаходяться в експлуатації (крім бібліотечних фондів та малоцінних необоротних матеріальних активів), первісною вартістю 1695тис.грн., з них будівель і споруд - 1636грн.

Станом на 31.12.2008 року передано в оперативну оренду основних засобів первісною вартістю 54379тис.грн. На кінець 2008 року рахується взятих в оперативну оренду від недержавних підприємств основних засобів вартістю 60699тис.грн.

Інформація про основні засоби за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2008р. (грн.):

Номер	Назва рахунку	Станом на 31.12.07р. (первісна вартість)	Станом на 31.12.08р. (первісна вартість)
<b>10</b>	<b>Основні засоби</b>	<b>917985964</b>	<b>2620963431</b>
101	Земельні ділянки	213193801	866655839
103	Будинки та споруди	505929463	1443204300
104	Машини та обладнання	112461103	177671078
105	Транспортні засоби	56465946	85816862
106	Інструменти, прилади та інвентар	11637100	16061671
109	Інші основні засоби	18298551	31553681
<b>11</b>	<b>Інші необоротні матеріальні активи</b>	<b>6028656</b>	<b>9391881</b>
111	Бібліотечні фонди	40939	40994
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	5979205	9344496
117	Інші необоротні матеріальні активи	8512	6391

На думку аудиторів, склад основних засобів та ступінь розкриття в цілому відповідають Положенню (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року №92 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за №288/4509.

У рядку 020 "Незавершене будівництво" відображається вартість незавершених капітальних інвестицій у будівництво, створення, виготовлення, реконструкцію, модернізацію, придбання необоротних активів (включаючи необоротні матеріальні активи, призначені для заміни діючих, і устаткування для монтажу), що здійснюються товариством, а також авансові платежі для фінансування капітального будівництва.

Незавершене будівництво у товаристві станом на 31.12.2008р. (рядок 020 Балансу) відображено в сумі 298289тис.грн., в тому числі: капітальне будівництво – 70509тис.грн., придбання (виготовлення) основних засобів – 222266тис.грн., придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів – 347тис.грн., придбання (створення) нематеріальних активів – 5167тис.грн.

У 2008 році проведено дооцінку земельних ділянок, що обліковуються в складі незавершеного будівництва на 118426тис.грн.

До капітальних інвестицій в 2008 році включено фінансових витрат (відсотки за кредитами) в сумі 18513тис.грн.

### 3.2. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2008р. на балансі товариства обліковуються довгострокові фінансові

інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі, на загальну суму 395269тис.грн.

Інші довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2008 року на балансі товариства не рахуються.

Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства товариство обліковує за методом участі в капіталі, а інвестиції, придбані з метою продажу – в сумі витрат, понесених на їх придбання.

У 2008 році проведена дооцінка довгострокових фінансових інвестицій на 247490тис.грн. в зв'язку з дооцінкою об'єктами інвестування земельних ділянок, будівель, споруд та передавальних пристроїв.

Балансова вартість фінансових інвестицій, включених до складу статті балансу "Довгострокові фінансові інвестиції, що враховуються за методом участі в капіталі інших підприємств", наведена в додатку №2 до цього висновку.

Через обмеження в часі аудиторів не перевіряли достовірність відображення активів та зобов'язань у фінансовій звітності дочірніх та асоційованих підприємств.

### 3.3. Довгострокова дебіторська заборгованість

Облік товариством дебіторської заборгованості, в цілому, відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08 жовтня 1999 року №237 та зареєстрованого Міністерством юстиції України 25 жовтня 1999 року за №725/4018.

У рядку 050 Балансу відображено довгострокову дебіторську заборгованість станом на 31.12.2008р. в сумі 340тис.грн.

### 3.4. Запаси

Порядок визнання та первісна оцінка запасів у товаристві в цілому відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 року №246 та зареєстрованого Міністерством юстиції України від 02 листопада 1999 року за №751/4044. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування (номенклатурна назва).

Оцінка вибуття запасів при відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті у 2008 році здійснювалась за наступними методами:

- при реалізації товарів через роздрібну мережу – метод ціни продажу;
- при іншому вибутті запасів – метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Вибуття матеріалів та МШП проводилося згідно з затвердженими актами списання матеріальних запасів. Відповідно до пункту 23 П(С)БО 9 "Запаси", вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами товариства протягом строку їх фактичного використання.

На дату балансу запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за первісною вартістю. Переоцінка запасів у 2008 році не проводилась.

В час перевірки аудиторів встановлено, що протягом звітного періоду товариством не проводилось тестування вартості запасів на предмет їх знецінення, у зв'язку із зниженням їх ціни або внаслідок того, що вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Пунктом 5 П(С)БО 9 "Запаси" визначено, що запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

На думку аудиторів, товариству слід вжити заходів для виявлення таких запасів та відобразити їх у балансі за чистою вартістю реалізації, як це передбачено пунктом 25 вищевказаного П(С)БО.

Станом на 31.12.2008р. у Балансі відображено вартість запасів у сумі 209090тис.грн., в тому числі:

- у рядку 100 Балансу відображено вартість виробничих запасів у сумі 4309тис.грн., з них запаси, зосереджені у філіях – 3262тис.грн.;
- у рядку 120 Балансу відображено вартість незавершеного виробництва у сумі 65тис.грн. (зосереджені у філіях);
- у рядку 140 Балансу відображено вартість товарів у сумі 204716тис.грн., в тому числі зосереджені у філіях у сумі 176027тис.грн.

Балансова (облікова) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп (тис.грн.):

Група	На кінець звітного періоду
1) Виробничі запаси:	4309
- сировина та матеріали;	1727
- паливо;	13
- тара і тарні матеріали;	157
- будівельні матеріали;	44
- запасні частини;	677
- малоцінні та швидкозношувані предмети.	1691
3) Незавершене виробництво	65
5) Товари	204716

Обсяг розкриття інформації, в цілому, відповідає вимогам П(С)БО "Запаси".

### 3.5. Поточна дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості, в цілому, відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08 жовтня 1999 року №237 та зареєстрованого Міністерством юстиції України від 25 жовтня 1999 року за №725/4018.

В рядку Балансу 161 станом на 31.12.2008 року відображено первісну вартість дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги) в сумі 354427тис.грн. (в тому числі на балансах філій обліковується заборгованість в сумі 69583тис.грн.).

Дебіторська заборгованість Головного підприємства склала 284844тис.грн., в тому числі:

- дебіторська заборгованість вітчизняних покупців товарів, робіт, послуг – 80398тис.грн.,
- дебіторська заборгованість іноземних покупців товарів, робіт, послуг – 1006тис.грн.,
- дебіторська заборгованість вітчизняних покупців виробничих запасів – 472тис.грн.,
- дебіторська заборгованість вітчизняних покупців необоротних активів – 5184тис.грн.,
- дебіторська заборгованість за виконання договорів комісії – 189910тис.грн.,
- дебіторська заборгованість за операційною орендою – 7874тис.грн.

Наказом про організацію бухгалтерського обліку й облікову політику товариства на 2008 рік передбачено розраховувати величину резерву сумнівних боргів для дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги щоквартально станом на останній календарний день кварталу за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів (крім придбаної заборгованості та заборгованості призначеної для продажу), що не суперечить пункту 8 П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість".

Станом на 31.12.2008р. товариством створено резерв сумнівних боргів у сумі 11125тис.грн.

Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості станом на 31.12.2008р. становила 343302тис.грн. (рядок 160 Балансу).

В рядку 170 Балансу станом на 31.12.2008 року відображено дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 44549тис.грн., в тому числі по Головному підприємству - в сумі 44487тис.грн., а саме:

- за податком на додану вартість – 12567тис.грн.,
- за податком на прибуток – 31380тис.грн.;
- за податком на землю – 190тис.грн.,
- за платою за торгові патенти – 350тис.грн.,

Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 180 Балансу) станом на 31.12.2008 року становила 97641тис.грн., в тому числі на балансах філій обліковувалось 7324тис.грн., на балансі Головного підприємства — 90317тис.грн.

Найбільшими дебіторами Головного підприємства з авансів виданих були:

- компанія "Constant Oil Ltd" - 8336157грн. (1082617,81 доларів США), оплату проведено в грудні 2008 року за нафтопродукти (договір №001/2008-CO-GNG від 01.01.2008р.);
- ПП "Івано-Франківськнафтопродукт-ГНГ" "ТД Галнафтогаз" – 10281346грн. за нафтопродукти, аванс виданий в грудні 2008р. (договір № 1/1-1-07/13 від 20.12.2006р.);
- "VICTORIA MANAGEMENT LTD" – 12702270грн. (1649645,49 доларів США), оплату

проведено у вересні-листопаді 2008 року за нафтопродукти за трьома договорами (№09/09/08-80 від 09.09.2008р.; №24/07/08-G80 від 24.07.2008р.; №30/07/08-EN 590 від 30.07.2008р.);

- "Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A." - 4747160грн. (616514,34 доларів США), оплату проведено 01 жовтня 2008р. за нафтопродукти (договір №PL/610188201/08/0064 від 01.07.2008р.);

- "Південно-західна залізниця" - 1935040грн., оплату проведено в грудні 2008 року за транспортні послуги (договір №6402176 від 09.08.2008р.).

У рядку 190 Балансу станом на 31.12.2008 року відображено дебіторську заборгованість з нарахованих доходів в сумі 140тис.грн. Дана сума відповідає сумі нарахованих до отримання роялті за використання торгової марки.

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (рядок 200 Балансу) є заборгованістю за розрахунками з пов'язаними особами. Станом на 31.12.2008 року ця заборгованість становила 116800тис.грн., з них на балансах філій обліковувалось – 7838тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з пов'язаними особами, що обліковувалась на балансі Головного підприємства, складала 108962тис.грн., в тому числі:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 74820тис.грн.,
- дебіторська заборгованість за використання торгової марки – 343тис.грн.,
- дебіторська заборгованість за виконання договорів комісії – 15303тис.грн.,
- дебіторська заборгованість за розрахунками з операційної оренди - 5103тис.грн.,
- дебіторська заборгованість за реалізовані фінансові інвестиції - 10290тис.грн.,
- дебіторська заборгованість за реалізовані основні фонди - 802тис.грн.,
- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 2301тис.грн.

У рядку 210 Балансу станом на 31.12.2008 року відображена інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 164081тис.грн., в тому числі на балансах філій обліковувалось 163тис.грн.

Дебіторська заборгованість Головного підприємства включала:

- заборгованість з реалізації фінансових інвестицій не пов'язаним особам - 17тис.грн.,
- заборгованість з придбання фінансових інвестицій (аванси) - 132759тис.грн.,
- заборгованість за розрахунками з митницями і брокерами - 28965тис.грн.
- іншу поточну дебіторську заборгованість - 2177тис.грн.

Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості, в цілому, відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08 жовтня 1999 року №237 та зареєстрованого Міністерством юстиції України 25 жовтня 1999 року за №725/4018.

### 3.6. Поточні фінансові інвестиції

У рядку 220 Балансу відображено вартість семи простих векселів, придбаних на термін, що не перевищує 12 місяців, за ціною, нижчою від номінальної вартості, на суму 40955тис.грн. (загальна номінальна вартість - 41000тис.грн.). З них три векселі придбано у ТОВ "Одесапромінвест" на суму 15985тис.грн., два векселі - у ТОВ "Житомирнафтоінвест" на суму 10985тис.грн., один вексель - у ТОВ "Хмельницькийнафтоінвест" на суму 9990тис. та один вексель - у приватного підприємства "Луцькнафтоінвест" на суму 3995тис.грн. Всі векселі емітовані приватним підприємством "Ресурс-2".

### 3.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2008 року грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті (рядок 230 Балансу) становили 47078тис.грн., в тому числі залишки: на балансах філій — 31776тис.грн., на балансі Головного підприємства — 15302тис.грн. (залишки грошових коштів на поточних рахунках в банках – 14824тис.грн., залишок на спеціальному картковому рахунку – 478,0тис.грн.).

Грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті (рядок 240) станом на 31.12.2008 року становили 24136тис.грн. (залишки грошових коштів на поточних рахунках в банках Головного підприємства). Залишки на поточних рахунках в банку Головного підприємства підтверджуються виписками банків.

### 3.8. Інші оборотні активи

В рядку Балансу 250 станом на 31.12.2008 року відображено інші оборотні активи в сумі 27958тис.грн., з них Головного підприємства – 23695тис.грн. (податкові зобов'язання з ПДВ, термін сплати якого не настав, у сумі 7195тис.грн. та не включений в декларацію податковий кредит у сумі

16500тис.грн.).

### 3.9. Витрати майбутніх періодів

Станом на 31.12.2008 року товариством відображено витрати майбутніх періодів, рядок 250 Балансу, у сумі 32095тис.грн., з них Головного підприємства – 32069тис.грн., в тому числі витрати на підписку періодичних видань - 8тис.грн., витрати на страхування - 1377тис.грн, витрати на отримання ліцензій – 1052тис.грн., винагорода Міжнародній фінансовій корпорації за управління кредитними портфелями в 2009 році - 154тис.грн., комісії та послуги банків за короткостроковими кредитами - 858тис.грн.; витрати, пов'язані з довгостроковим фінансуванням – 28238тис.грн. (інформаційно-консультаційні послуги іноземного підприємства "Універсальна інвестиційна група" з отримання довгострокових кредитів - 4124тис.грн., фінансові консультації і послуги із залучення кредитних ресурсів Міжнародної фінансової корпорації – 3954тис.грн., Європейського Банку реконструкції та розвитку – 762тис.грн., Чорноморського банку торгівлі та розвитку - 322тис.грн., юридичні консультації "Лов Дебенче Корпорат Сервіс Лімітед", м.Лондон - 202тис.грн., одноразові комісії Міжнародної фінансової корпорації і банків при отриманні довгострокових кредитів — 18874тис.грн.) та послуги ТзОВ "ЛОВ Консалтинг", м.Москва, з дослідження ринку по програмі лояльності – 382тис.грн.

Аудитори вважають, що розподіл витрат товариства на залучення короткострокових та довгострокових кредитів у формі витрат на інформаційно-консультаційні послуги та одноразові комісії банків мали б розподілятися не через витрати майбутніх періодів, а через визначення теперішньої вартості зобов'язань за такими кредитами (25% із названих витрат включена у витрати через відстрочені податкові зобов'язання).

На думку аудиторів, за винятком зазначених вище обмежень, фінансова звітність відкритого акціонерного товариства "Концерн Галнафтогаз" справедливо та достовірно відображає інформацію за видами активів у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

## **4. Класифікація та оцінка зобов'язань**

Облік зобов'язань товариство здійснює згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року №20 та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 року за №85/4306.

### 4.1. Забезпечення наступних витрат і платежів

Наказом про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику на 2008 рік передбачено проводити резервування коштів на забезпечення оплати відпусток.

У рядку 400 Балансу станом на 31.12.2008 року відображено суму забезпечення виплат персоналу в розмірі 8603тис.грн.

Резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення, забезпечення гарантійних зобов'язань, інших витрат і платежів не передбачено.

У статті "Цільове фінансування" (рядок 420 Балансу) товариством відображено зобов'язання з виплати компенсаційних виплат прийнятим на роботу працівникам, отриманих від інших підприємств, у сумі 187тис.грн., з них в обліку філій - 186тис.грн.

### 4.2. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2008р. довгострокові зобов'язання, рядок 440 Балансу, становили 1628447тис.грн., з них:

1) кредити банків для неопераційної діяльності, отримані у:  
- ЛЮД ВАТ "Райффайзен Банк Аваль" за договором №010/08-4/033/в від 19.04.2007р. - 35620тис. доларів США, еквівалент 274274,0тис.грн.;

2) інші довгострокові кредити - 175867тис. доларів США, еквівалент 1354173тис.грн., отримані від:

- Європейського банку Реконструкції та розвитку – 78750тис. доларів США, еквівалент 606375тис.грн. (за договором №35320 від 29.11.2005р. - 18750тис.грн., №37745 від 18.12.2007р. - 60000тис.грн.);

- Міжнародної Фінансової Корпорації - 74500тис. доларів США, еквівалент - 573650тис.грн. (за договором №22739 від 22.07.2005р. – 14500тис.дол. США, за договором №25694 від 18.12.2007р. -

60000тис. доларів США);

- Чорноморського банку торгівлі та розвитку – 22617тис. доларів США, еквівалент 174148тис.грн. (за договорами №067 від 25.10.2004р. - 9200тис. доларів США та №121 від 16.07.2007р. - 13417тис. доларів США).

#### 4.3. Відстрочені податкові зобов'язання

На балансі товариства відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2008 року рахувалися в сумі 168925тис.грн. і виникли внаслідок сумарних тимчасових різниць, які вплинули на розходження між визначеним бухгалтерським та податковим прибутком (різниця у вартості основних засобів у бухгалтерському та податковому обліках, аванси видані, аванси отримані, резерв сумнівних боргів, витрати майбутніх періодів, забезпечення виплат персоналу, відсотки по кредитах, перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді).

#### 4.4. Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2008 року поточні зобов'язання становили 785113тис.грн., з них:

- короткострокові кредити банків (рядок 500 Балансу) – 246071тис.грн., в тому числі отримані у національній валюті від ЗАТ "ОТП Банк" - 18000тис.грн., АБ "ІНГ Банк Україна" - 21500тис.грн., АТ "Банк Креді Ліоне Україна" - 48000тис.грн., ТОВ "УніКредит Банк" - 25000тис.грн.; ЛОД ВАТ "Райффайзен Банк Аваль" - 43464тис.грн.; отримані у іноземній валюті від АБ "ІНГ Банк Україна" - 5725тис. доларів США, еквівалент - 44080тис.грн., ЗАТ "ОТП Банк" - 5977тис. доларів США, еквівалент - 46027тис.грн.;

- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 510 Балансу) (поточна заборгованість за довгостроковими кредитами в іноземній валюті) - 24582тис. доларів США на суму, еквівалентну 189286тис.грн., в тому числі перед: ЛОД ВАТ "Райффайзен Банк Аваль" - 8220тис. доларів США на суму, еквівалентну 63294тис.грн.; ЛФ ВАТ КБ "Надра" - 729тис. доларів США на суму, еквівалентну 5615тис.грн.; Міжнародною фінансовою корпорацією у сумі 4200,0тис. доларів США, що еквівалентна 32340тис.грн.; Чорноморським банком торгівлі та розвитку у сумі 5183тис. доларів США, що еквівалентна 39912тис.грн.; Європейським банком реконструкції і розвитку – 6250тис.дол.США, що еквівалентна 48125тис.грн.;

- кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги), рядок 530 Балансу - 113922тис.грн., в тому числі: на балансах філій обліковується 15662тис.грн. та на Головному підприємстві - 98260тис.грн. (заборгованість перед вітчизняними постачальниками - 28419тис.грн., заборгованість перед іноземними постачальниками - 58644тис.грн., заборгованість за розрахунками з комітентами - 10143тис.грн., заборгованість за розрахунками з операційної оренди - 990тис.грн., заборгованість перед комісіонерами за комісійною винагородою - 64тис.грн.);

- поточні зобов'язання з одержаних авансів (рядок 540 Балансу) — 63511тис.грн., в тому числі на балансах філій обліковувались зобов'язання в сумі 20343тис.грн., на балансі Головного підприємства - 43168тис.грн. (аванс за нафтопродукти від приватного підприємства "Уні-Трейдінг" - 9324тис.грн. (отриманий 30.12.2008р. за договором №1/1-08/29 від 29.12.2008р.), аванс за нафтопродукти від ТОВ "Вінницька будівельна компанія" - 2400тис.грн. (отриманий 30.12.2008р. за договором №1/2-1-07/617 від 29.05.2007р.), аванси за необоротні активи від ТОВ "Квартет" у загальній сумі 16200тис.грн. (отримані 26-29.12.2008р. за трьома договорами від 26.12.2008р.), аванс за необоротні активи від ДП "Хлібна хата" – 4884тис.грн. (отриманий 29.12.2008р. за договором №1/1-1-08/737 від 26.12.2008р.) та від інших покупців – 10360тис.грн.).

- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 1723тис.грн., в тому числі: на балансах філій - 889тис.грн. та на балансі Головного підприємства — 834тис.грн. Зобов'язання Головного підприємства склалися із зобов'язань по платі за землю – 568тис.грн., по податку з власників транспортних засобів – 66тис.грн., по податку з доходів фізичних осіб – 197тис.грн., по комунальному податку – 1тис.грн. та по збору за забруднення навколишнього середовища - 2тис.грн.;

- поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування – 2082тис.грн. (в тому числі на балансах філій — 1967тис.грн.);

- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці – 5591тис.грн. (в тому числі на балансах філій – 4385тис.грн.);

- поточні зобов'язання за нарахованими дивідендами у сумі 2тис.грн.;

- поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків (кредиторська заборгованість з пов'язаними особами, рядок 600 Балансу) – 115285тис.грн., в тому числі: на балансах філій — 15279тис.грн. та на балансі Головного підприємства - 100006тис.грн. Заборгованість Головного підприємства складалась із заборгованостей за отриманими товарами, роботами, послугами – 66804тис.грн., за розрахунками з

комітентами – 16159тис.грн., за операційною орендою – 7273тис.грн., за придбаними фінансовими інвестиціями - 9770тис.грн.

- інші поточні зобов'язання (рядок 610 Балансу) - 47640тис.грн., в тому числі на балансах філій - 619тис.грн. та на балансі Головного підприємства – 47021тис.грн. До складу інших поточних зобов'язань Головного підприємства увійшли: отримана попередня оплата за цінні папери від нерезидента – 2133тис.грн.; отримані кошти від нерезидента на придбання нафтопродуктів за договором комісії - 7808тис.грн., заборгованість по відсотках за користування кредитами – 26819тис.грн.; податковий кредит з авансів виданих – 6164тис.грн.; податкові зобов'язання по комісії - 1001тис.грн.; інші поточні зобов'язання – 625тис.грн., заборгованість за процентними облігаціями - 2471тис.грн.

Товариством були випущені облігації:

- 30000 облігацій серії D у бездокументарній формі номінальною вартістю 1000грн. на загальну номінальну вартість 30000,0тис.грн. (свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій від 16.06.2005р. № 117/2/5, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку);

- 30000 облігацій серії E у бездокументарній формі номінальною вартістю 1000грн. на загальну номінальну вартість 30000тис.грн. (свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій від 16.06.2005р. №118/2/5, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку);

- 30000 облігацій серії F у бездокументарній формі номінальною вартістю 1000грн. на загальну номінальну вартість 30000тис.грн. (свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій від 16.06.2005р. №119/2/5, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку).

Облігації були повністю розміщені в липні-вересні 2005 року, кожна з терміном погашення через 5 років.

Станом на 31.12.2008 року товариством викуплено 87529 облігацій. Не погашеними станом на 31.12.2008 року є 2471 облігація, в тому числі облігації серії D – 735шт. загальною номінальною вартістю 735тис.грн., облігації серії E – 170шт. загальною номінальною вартістю - 170тис.грн., облігації серії F – 1566шт. загальною номінальною вартістю 1566тис.грн.

Інформацією про випуск облігацій, власникам облігацій надано право подавати емітенту облігації для дострокового викупу.

Зважаючи на це відповідно до П(С)БО 11 "Зобов'язання" аудиторів вважають, що ця заборгованість є короткостроковою.

Зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

На думку аудиторів, фінансова звітність відкритого акціонерного товариства "Концерн Галнафтогаз" справедливо та достовірно відображає інформацію за видами зобов'язань у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

#### 4.5. Доходи майбутніх періодів

У рядку 630 Балансу відображено доходи майбутніх періодів в сумі 133тис.грн.

### **5. Класифікація та оцінка власного капіталу**

Станом на 31.12.2008 року власний капітал товариства відображено в сумі 1583149тис.грн.

#### 5.1. Правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення

У рядку 300 Балансу відображено Статутний капітал в сумі 175238,4тис.грн. Відповідно до Статуту товариства, статутний капітал становить 175238417,25грн. (сто сімдесят п'ять мільйонів двісті тридцять вісім тисяч чотириста сімнадцять гривень 25 копійок).

Статут товариства (нова редакція) із внесеними змінами затверджений Загальними зборами акціонерів 04.02.2008р., протокол №01/08, та зареєстрований Управлінням державної реєстрації Львівської міської ради 06.02.2008р. за №14151050020004040.

Остання редакція статуту товариства затверджена Загальними зборами акціонерів 27.10.2008р., протокол №03/08, та зареєстрований Управлінням державної реєстрації Львівської міської ради 08.12.2008р. за №14151050027004040.

Статутний капітал товариства поділений на 17523841725 (сімнадцять мільярдів п'ятсот двадцять три мільйони вісімсот сорок одна тисяча сімсот двадцять п'ять) простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) копійка кожна.

Випуск акцій товариством на загальну суму 175238417,25грн. в бездокументарній формі

засвідчила Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку України Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій від 02.04.2008р. №478/1/07. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 03.08.2005р. №354/1/05 та тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 20.11.2007 року №478/1/07-Т, видані Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, анульовані.

У рядку 320 Балансу "Додатковий вкладений капітал" відображено емісійний дохід в сумі 248578тис.грн. Емісійний дохід отримано при продажу акцій третього додаткового випуску в сумі 20000,0тис.грн., акцій додаткового п'ятого випуску – 228576тис.грн. та 2тис.грн. від продажу вилучених акцій.

Інший додатковий капітал товариством відображено в рядку 330 Балансу станом на 31.12.2008р. в сумі 1439374тис.грн. Інший додатковий капітал включає дооцінку земельних ділянок, будівель, споруд та передавальних пристроїв. Протягом 2008 року інший додатковий капітал товариства збільшився на загальну суму 1001050тис.грн., в тому числі у зв'язку проведеною дооцінкою (уцінкою) – 1225621тис.грн. Крім цього у 2008 році внаслідок визнання його статутним капіталом в сумі 15238тис.грн. та додатково вкладеним капіталом в сумі 228576тис.грн. інший додатковий капітал зменшився на 243814тис.грн. та внаслідок розміщення акцій додаткового п'ятого випуску - збільшився на 16264тис.грн.

Резервний капітал в товаристві сформовано в розмірі 21346тис.грн., що становить 12,18% від розміру Статутного капіталу (підпунктом 7.2.1 статуту товариства передбачено утворення резервного капіталу шляхом щорічних відрахувань не менш ніж п'яти відсотків чистого прибутку до досягнення ним розміру, що становитиме 25% розміру Статутного капіталу).

У 2008 році на підставі рішення Загальних зборів акціонерів ВАТ "Концерн Галнафтогаз" (протокол №02/08 від 21.04.2008 року) до резервного капіталу було нараховано внески в сумі 3391тис.грн.

Станом на 31.12.2008р. в Балансі товариства відображено непокритий збиток в сумі 301387тис.грн.

За 2008 рік товариство отримало збитки в сумі 414967тис.грн.

Збиток виник внаслідок:

- прибутку від операційної діяльності в сумі 274455тис.грн.;
- прибутку від участі в капіталі дочірніх та асоційованих підприємств – 16877тис.грн.;
- збитку від фінансових операцій (відсотки за кредитами та облігаціями) – 112580тис.грн.;
- збитку від інших операцій – 728558тис.грн. (втрати від неопераційних курсових різниць, собівартість реалізованих фінансових інвестицій);
- доходу з податку на прибуток від звичайної діяльності – 134870тис.грн.
- надзвичайних витрат – 31тис.грн.

Сума непокритих збитків збільшена товариством на 3391тис.грн. у зв'язку з нарахуванням внесків до резервного капіталу в сумі 3391тис.грн.

#### 5.2. Величина статутного капіталу згідно з установчими документами, склад та структура внесків учасників

Станом на 31.12.2008 року Статутний капітал товариства становив 175238417,25грн. (сто сімдесят п'ять мільйонів двісті тридцять вісім тисяч чотириста сімнадцять гривень 25 копійок). Статутний капітал поділений на 17523841725 (сімнадцять мільярдів п'ятсот двадцять три мільйони вісімсот сорок одна тисяча сімсот двадцять п'ять) простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) копіяка кожна.

Згідно із зведеним обліковим реєстром акціонерів ВАТ "Концерн Галнафтогаз" станом на 31 грудня 2008 року, представленим товариством до перевірки, акціями товариства на вказану дату володіло 11 765 осіб, в тому числі: 23 юридичні особи та 11742 фізичні особи.

Юридичні особи володіли 98,81504% емітованих товариством акцій (17 316 192 187 акцій).

Фізичні особи володіли 1,18496% емітованих товариством акцій (207649538 акцій).

Станом на 31.12.2008 року акціонерами - юридичними особами були:

- GNG RETAIL LIMITED - 79,73581% статутного капіталу (Україна, 79015, м. Львів, вул. Тургенева, 72, код 201298);

- The Bank of New York - 10,75224% статутного капіталу (Сполучені Штати Америки (США) NY 10286 Нью-Йорк 1 Wall-Street, код BN);

- UIFL (CYPRUS) LIMITED Кіпр - 4,69931% статутного капіталу (Швейцарія (Switzerland) с/о Accuro Group, Freigutstrasse 15, 8002 Zurich, Switzerland, код 93510);
- Financial&Investment Energy Holding (F.I.E.H.) Establishment - 2,70531% статутного капіталу (Князівство Ліхтенштейн Ruggell Landstrasse str., 153, код Н.1010/2);
- UniCredit Bank Austria AG, (Austria) - 0,14892% статутного капіталу (Україна, 01034, Київ АКБ "ХФБ Україна", вул. Ярославів вал., 14-а, Відділ Кастодіальних Послуг, код FN150714р);
- ЗАТ "Інвестиційний фонд "Транс-Бензин-Інвест" - 0,00053% статутного капіталу (Україна, 04053, Київ, вул. Обсерваторна, 13/15, код 22858717);
- ТзОВ "Компанія "Джі енд Джі Інвестмент" - 0,00006% статутного капіталу (м.Ужгород, вул.Минайська, 38-80/52, код 22091998);
- Взаємний фонд ІК "СОДЄЙСТВІЄ" - 0,00117% статутного капіталу ((Автономна республіка Крим, Ленінський район, Щелкіно, 101-1, код за ЄДРПОУ 02226707);
- ТОВ Фінансова компанія "ДЕКРА" Україна — 0,00443% статутного капіталу (Україна, 76000, Івано-Франківськ, вул. Чорновола, 103, код 24685310);
- ТзОВ "Укрсервіс" - 0,00277% статутного капіталу (Україна, 76005, Івано-Франківськ, вул.Галицька, 67, оф. 509, код 22193583);
- Товариство з обмеженою відповідальністю "Конкорд Капітал" — 0,00330% статутного капіталу (Україна, 01023, Київ, Спортивна площа, 3-В, 2 під'їзд, 3 поверх, код 33226202);
- ПБІФ "Нові Технології" НВЗТ ТОВ КУА АРТ-Капітал Менеджмент" (Україна) - 0,00114% статутного капіталу (Україна, 03151, Київ, вул. Народного ополчення, 1, код 33540395);
- Товариство з обмеженою відповідальністю "Капітал Таймс" - 0,00571% статутного капіталу (Україна, 04050, Київ, Мельникова 18-а, офіс 1, код 34431730);
- DRGN Limited, Кіпр - 0,00325% статутного капіталу (Україна, 01033, Київ, вул. Саксаганського, 36-Б, 5 поверх, код 111306);
- Приватне підприємство "Уні-Трейдінг" - 0,47705% статутного капіталу (Україна, 04112, Київська обл., Київ, вул. Дегтярівська, 62-А, код 3582961);
- ППДІФ "Тект-інвест" ТОВ "КУА "Тект Ессет Менеджмент" - 0,00074% статутного капіталу (Україна, 03150, м.Київ, Червоноармійська, 64, код 23697699);
- ВАТ "КУА "Росан-Капітал" ППФДВІТ "Універсальний" - 0,00063% статутного капіталу (Україна, 79035, Львівська обл., м. Львів, вул.Пасічна, 135, код 221168);
- ТОВ "КУА "Актив" (ПФ "Універсальний Преміум") - 0,00197% статутного капіталу (Україна, 79035, Львівська обл., м. Львів, вул.Пасічна, 135, код 221792);
- Закрите акціонерне товариство "ФК Сократ" - 0,11984% статутного капіталу (Україна, 03150, м.Київ, вул. Червоноармійська, 72, 3-й під'їзд, 7-й поверх, код 21645965);
- ТОВ КУА-АПФ "Дельта-Капітал" ВДПФ "Дельта-фонд грошового ринку" - 0,00571% статутного капіталу (Україна, 04071, м.Київ, вул.Щекавицька, буд.30/39, оф.24, код 34729245);
- ЗАТ "КУА та адміністрування пенсійних фондів "Укртрансфат" - 0,00571% статутного капіталу (Україна, 03067, м.Київ, вул.Гарматна, 6, код 32977327);
- Відкрите акціонерне товариство "УНІВЕРСАЛІ БАНК" – 0,000001% статутного капіталу (Україна, 79015, Львівська обл., м.Львів, вул.Тургенева, 72, код 21133352);
- UBS FIN LIMITED, Кіпр - 0,13944% статутного капіталу (Україна, 79013, Львівська обл., м.Львів, вул. Єфремова, 32а "Для Костюка А.М.", код HE 157953).

Володіння акціями посадовими особами та членами ревізійної комісії:

№ п/п	Акціонери	К-ть, шт	%
1	Наглядова рада	57093165	0,32580
2	Дирекція	0	0
3	Ревізійна комісія	2062113	0,01177

## 6. Сплата статутного капіталу

Станом на 31.12.2008 року статутний капітал сплачено повністю. Перелік документів, які засвідчують сплату внесків до статутного капіталу наведено в додатку №1 до цього висновку.

## 7. Чисті активи товариства

Розмір чистих активів товариства повинен бути більшим від статутного капіталу, який у свою чергу має свій мінімальний розмір. Відповідно до статті 155 Цивільного кодексу України, якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

Відповідно до статті 24 Закону України "Про господарські товариства", статутний фонд акціонерного товариства не може бути менше суми, еквівалентної 1250 мінімальним заробітним платам, виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, діючої на момент створення акціонерного товариства.

Товариство визначило чисті активи (активи товариства за вирахуванням його зобов'язань та забезпечень) у розмірі 1583149 тис.грн., що перевищує розмір статутного капіталу товариства (175238,4 тис.грн.).

На думку аудиторів, за винятком фактів, про які йшлося вище, фінансова звітність відкритого акціонерного товариства "Концерн Галнафтогаз" справедливо та достовірно відображає інформацію про власний капітал товариства у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

## 8. Реальність та точність фінансових результатів діяльності, відображених у фінансовій звітності

### 8.1. Визнання та облік доходів

Формування інформації про доходи та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється товариством відповідно до методологічних засад, визначених Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", яке затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999р. №290 та зареєстроване в Міністерстві юстиції України 14 грудня 1999 року за №860/4153.

За 2008 рік товариство визнало дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 6684028 тис.грн. (в тому числі Головне підприємство – 1164621,3 тис.грн.), з них:

- дохід від реалізації нафтопродуктів та супутніх товарів – 6661637 тис.грн.;
- дохід від надання послуг – 22391 тис.грн.

Сума податкових зобов'язань з податку на додану вартість склала 1077811 тис.грн., в тому числі по Головному підприємству – 159493 тис.грн.

Сума збору на виноградарство становила 615 тис.грн. (обліковується на філіях).

Сума інших вирахувань з доходу склала 11997 тис.грн., в тому числі по Головному підприємству – 1856 тис.грн.

Чистий дохід товариства за 2008 рік склав 5593605 тис.грн. (в тому числі по Головному підприємству – 1003271,4 тис.грн.).

Інші операційні доходи товариства склали 119813 тис.грн. (з них доходи Головного підприємства – 111695 тис.грн.), в тому числі:

- дохід від реалізації іноземної валюти – 27378 тис.грн.;
- дохід від реалізації запасів – 1407 тис.грн.;
- дохід від операційної оренди активів – 20989 тис.грн.;
- одержані штрафи – 100 тис.грн.;
- дохід від списання кредиторської заборгованості – 248 тис.грн.;
- відшкодування раніше списаних активів – 362 тис.грн.;
- дохід від операційної курсової різниці – 34915 тис.грн.;
- інші операційні доходи – 34414 тис.грн.

Дохід товариства від участі в капіталі дочірніх та асоційованих підприємств за 2008 рік відображений в звітності в сумі 21412 тис.грн.

Інші доходи товариства визначені в сумі 188215 тис.грн. та включають:

- дохід від реалізації фінансових інвестицій – 137318 тис.грн.;
- дохід від реалізації необоротних активів – 6201 тис.грн.;
- дохід від неопераційної курсової різниці – 44655 тис.грн.

- інші доходи – 41тис.грн.

#### 8.2. Витрати виробництва та обігу

Формування інформації про витрати та її розкриття у фінансовій звітності товариство здійснює відповідно до методологічних засад, визначених Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999р. №318 та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 19 січня 2000 року за №27/4248.

Витрати виробництва та обігу товариства за 2008 рік включили:

- собівартість реалізованих товарів (робіт, послуг) в сумі 4821250тис.грн. (в тому числі по Головному підприємству - 899740тис.грн.),
- адміністративні витрати в сумі 137251тис.грн., в тому числі по Головному підприємству – 102996тис.грн.,
- витрати на збут в сумі 369171тис.грн., в тому числі по Головному підприємству - 135547тис.грн.,
- інші операційні витрати в сумі 111291тис.грн. (в тому числі по Головному підприємству – 95278тис.грн.), в тому числі: собівартість реалізованої іноземної валюти – 26892тис.грн., витрати від операційної курсової різниці – 32688тис.грн. витрати за курсовими різницями між біржовим курсом та офіційним курсом НБУ – 20903тис.грн., собівартість реалізованих виробничих запасів – 1357тис.грн., нестачі і втрати від псування цінностей – 10928тис.грн., визнані штрафи – 487тис.грн., сумнівні та безнадійні борги – 1395тис.грн., інші операційні витрати – 16641тис.грн.;
- фінансові витрати – 112636тис.грн. (відсотки за отриманими кредитами – 106308тис.грн., відсотки за облігаціями – 6328тис.грн.),
- втрати від участі в капіталі дочірніх та асоційованих підприємств – 4535тис.грн.,
- інші витрати – 916773тис.грн., в тому числі: собівартість реалізованих фінансових інвестицій – 142553тис.грн., собівартість реалізованих необоротних активів – 5908тис.грн., втрати від неопераційних курсових різниць – 708283тис.грн., списання необоротних активів – 958тис.грн., інші витрати – 59071тис.грн. (в тому числі від уцінки основних засобів).

#### 8.3. Фінансовий результат

З врахуванням отриманих доходів та понесених витрат фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування за 2008 рік становив збиток у сумі 549806тис.грн.

Доходи з податку на прибуток від звичайної діяльності за 2008 рік склали 134870тис.грн.

Надзвичайні витрати товариство визнало в сумі 31тис.грн. Збиток, відображений у звіті про фінансові результати за 2008 рік, склав 414967тис.грн.

#### 8.4. Елементи операційних витрат

В розділі II Звіту про фінансові результати наведено елементи операційних витрат в сумі 565009тис.грн. Елементи операційних витрат відображено без собівартості реалізованих товарів, запасів, собівартості реалізованої електричної енергії, що відповідає вимогам пункту 28 П(С)БО 3 "Звіт про фінансові результати", згідно з яким собівартість реалізованих товарів, запасів та електроенергії у розділі II Звіту не наводиться.

### **9. Інформація, про дії, які відбулись протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"**

#### 9.1. Зміна складу посадових осіб емітента

Протягом 2008 року відбулись такі зміни у персональному складі органів управління товариства. Позачерговими загальними зборами акціонерів ВАТ "Концерн Галнафтогаз" від 04.02.2008р., протокол №01/08, прийнято рішення про призначення нового персонального складу органів управління в зв'язку із змінами у статуті товариства, а саме:

- звільнено члена Наглядової ради Антонову Наталію Володимирівну (паспорт КС 381499), голову Наглядової ради Антонова Віталія Борисовича (паспорт КА 125794), члена Наглядової ради Даниляка Василя Валерійовича (паспорт КВ 386991), члена Наглядової ради Камена Ніколова Захарієва (паспорт №357101591, виданий German Embassy Kiev 05.10.2006р.), члена Наглядової ради Павленка Олександра Вікторовича (паспорт КА 442245), Генерального директора Кучабського Юрія Любомировича (КВ 176709), члена Дирекції Гегедиша Олександра Мигальовича (паспорт ВР

197781), члена Дирекції Герасімова Дмитра Петровича (паспорт КА000217), члена Дирекції Крюкова Юрія Борисовича (паспорт КА 728213), члена Дирекції Купибіду Назара Івановича (паспорт КС 277919), члена Дирекції Лексикову Олену Едуардівну (паспорт КА 972621), члена Дирекції Литвинюк Інну Володимирівну (паспорт КВ 362779), члена Дирекції Паська Олега Васильовича (паспорт КС 063798), голову Ревізійної комісії Худо Андрія Володимировича (паспорт КВ 722497);

- призначено головою Наглядової ради Антонова Віталія Борисовича (паспорт КА 125794, на момент призначення володів часткою у статутному капіталі в розмірі 0,000001%), першим заступником голови Наглядової ради Кучабського Юрія Любомировича (КВ 176709, на момент призначення володів часткою у статутному капіталі в розмірі 0,0746%), першим заступником голови Наглядової ради Даниляка Василя Валерійовича (паспорт КВ 386991, на момент призначення володів часткою у статутному капіталі в розмірі 0,0736%), членом Наглядової ради Антонову Наталію Володимирівну (паспорт КС 381499, на момент призначення володіла часткою у статутному капіталі в розмірі 0,00001%), членом Наглядової ради Герасімова Дмитра Петровича (паспорт КА000217, на момент призначення володів часткою у статутному капіталі в розмірі 0,01115%), членом Наглядової ради Камена Ніколова Захарієва (паспорт №357101591, виданий German Embassy Kiev 05.10.2006р., на момент призначення володів часткою у статутному капіталі в розмірі 0,00001%), членом Наглядової ради Крюкова Юрія Борисовича (паспорт КА 728213, на момент призначення володів часткою у статутному капіталі в розмірі 0,0172%), членом Наглядової ради Паська Олега Васильовича (паспорт КС 063798, на момент призначення володів часткою у статутному капіталі в розмірі 0,00771%), членом Наглядової ради Купибіду Назара Івановича (паспорт КС 277919, на момент призначення володів часткою у статутному капіталі в розмірі 0,04618%), членом Наглядової ради Худо Андрія Володимировича (паспорт КВ 722497, на момент призначення володів часткою у статутному капіталі в розмірі 0,01486%), головою Ревізійної комісії Лексикову Олену Едуардівну (паспорт КА 972621, на момент призначення володіла часткою у статутному капіталі в розмірі 0,0086%), директором товариства Гегедиша Олександра Мигальовича (паспорт ВР 197781, на момент призначення не володів часткою у статутному капіталі).

Крім цього, Позачерговими загальними зборами акціонерів ВАТ "Концерн Галнафтогаз" від 04.02.2008р., протокол №01/08, прийнято рішення про затвердження Положення "Про Наглядову раду Відкритого акціонерного товариства "Концерн Галнафтогаз" в новій редакції".

Загальними зборами акціонерів ВАТ "Концерн Галнафтогаз" від 21.04.2008р., протокол №02/08, за ініціативою Наглядової ради товариства прийнято рішення про зміни у складі посадових осіб товариства, а саме:

- звільнено члена Наглядової ради Антонову Наталію Володимирівну (паспорт КС 381499),  
- призначено членом Наглядової ради Антонову Юлію Віталіївну (паспорт КВ 814974, на момент призначення володіла часткою в статутному капіталі в розмірі 0,000001%).

Крім цього, Загальними зборами акціонерів ВАТ "Концерн Галнафтогаз" від 21.04.2008р., протокол №02/08, затверджено в новій редакції Положення "Про Загальні збори Відкритого акціонерного товариства "Концерн Галнафтогаз" та Положення "Про Ревізійну комісію Відкритого акціонерного товариства "Концерн Галнафтогаз".

Позачерговими загальними зборами акціонерів ВАТ "Концерн Галнафтогаз" від 27.10.2008р., протокол №03/08, за ініціативою Наглядової ради товариства прийнято рішення про зміни у складі посадових осіб товариства, а саме: звільнено члена Наглядової ради Крюкова Юрія Борисовича (паспорт КА 728213), члена Наглядової ради Герасімова Дмитра Петровича (паспорт КА000217), члена Наглядової ради Камена Ніколова Захарієва (паспорт №357101591, виданий German Embassy Kiev 05.10.2006р.).

## 9.2. Рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв

Загальними зборами акціонерів (протокол №03/08 від 27.10.2008р.) прийнято рішення про створення дочірніх підприємств товариства у формі приватних підприємств, а саме: ПП "Автотранском" та ПП "Логотрейдинг". Станом на 31.12.2008 року підприємства створені та зареєстровані у державних органах.

Наглядовою радою товариства 04.12.2008 року (протокол №26/08) прийнято рішення про придбання частки в Статутному капіталі ТОВ "Чернівцінафтоінвест" та ТОВ "Нафтоінвест". А саме, надано згоду на укладення товариством договору купівлі-продажу частки в Статутному капіталі ТОВ "Чернівцінафтоінвест" в розмірі 99,1% вартістю 9092297,82 доларів США та ТОВ "Нафтоінвест" в розмірі 99% вартістю 7949865,21 доларів США. На час проведення перевірки договори купівлі-продажу не реалізовані.

Наглядною радою товариства 10.11.2008 року (протокол №23/08) прийнято рішення про вихід товариства зі складу власників (учасників) ПП "Рівненафтопродукт – ГНГ" (частка у розмірі 100% Статутного капіталу, вартість продажу 1000000грн.), ПП "Вінницянафтопродукт-ГНГ" (частка у розмірі 100% Статутного капіталу, вартість продажу 5200000грн.), ПП Івано-Франківськнафтопродукт-ГНГ" (частка у розмірі 100% Статутного капіталу, вартість продажу 110000грн.), ПП "Львівнафтопродукт-ГНГ" (частка у розмірі 100% Статутного капіталу, вартість продажу 8800000грн.) та ТОВ "Хмельницькийнафтоінвест" (частка у розмірі 100% Статутного капіталу, вартість продажу 16950000грн.).

Наглядною радою товариства 03.10.2008 року (протокол №18/08) прийнято рішення про створення спільно з Іноземним підприємством "Універсальна інвестиційна група" Асоціації "Універсальна інвестиційна група", предметом діяльності якої буде координація господарської діяльності учасників без права втручання у їх виробничу й комерційну діяльність, прийняття управлінських рішень. Частка у Статутному капіталі Асоціації, що належить товариству, визначена в розмірі 50%. Розмір внеску, який повинно сплатити товариство, становить 1000грн. Товариство має право брати участь у прийнятті рішень загальними зборами учасників Асоціації з правом голосу у порядку, передбаченому чинним законодавством та статутом Асоціації.

Асоціація є договірним об'єднанням юридичних осіб, що створене з метою постійної координації їхньої господарської діяльності у сфері залучення інвестицій у вітчизняну економіку, формування в Україні сприятливого інвестиційного клімату, представництва й захисту їхніх інтересів в органах державної влади та місцевого самоврядування (а також в українських та міжнародних інвестиційних установах та організаціях) на основі об'єднання учасниками деяких своїх інформаційних, фінансових та матеріальних ресурсів, досвіду та ділової репутації для задоволення переважно господарських потреб членів (учасників) Асоціації.

### 9.3. Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента

Станом на 31.12.2008 року на балансі товариства обліковуються довгострокові кредити банків в сумі 1628447тис.грн. (відбулось збільшення в порівнянні з початком періоду на 1039983тис.грн.), поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями — 189286тис.грн. (збільшення проти початку періоду на 98732тис.грн.), інші довгострокові фінансові зобов'язання в сумі 2471тис.грн., короткострокові кредити банків – 246071тис.грн. (збільшення проти початку періоду на 138041тис.грн.). Докладно про отримання довгострокових та короткострокових позик описано в пунктах 4.2 та 4.3 цього висновку.

Інформації про інші дії протягом 2008 року, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, аудиторам не надано.

## **10. Оцінка стану впровадження принципів корпоративного управління**

### 10.1. Цілі товариства

Відповідно до пункту 3.1 Статуту товариства, основними цілями діяльності товариства є отримання прибутку; створення високо конкурентного бізнесу, використовуючи найкращі підходи та методи управління; формування ефективної команди та надійного місця роботи для працівників; збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості та максимізації ринкової капіталізації товариства; побудова системи взаємовідносин із зовнішнім середовищем (клієнтами, партнерами, конкурентами), базуючись на принципах відкритості та прозорості.

Позачерговими загальними зборами акціонерів ВАТ "Концерн Галнафтогаз" від 27.10.2008р., протокол №03/08, затверджено в новій редакції Кодекс корпоративного управління товариства.

Відповідно до представленої товариством інформації, у 2008 році Загальними зборами акціонерів не приймалося рішення про виплату дивідендів.

### 10.2. Права акціонерів

Аналіз протоколів Загальних зборів товариства, підготовчих матеріалів до них, листів-запитів акціонерів та інших документів товариства засвідчив, що товариство сприяє реалізації та забезпечує захист прав та законних інтересів акціонерів, зокрема, права на участь в управлінні товариством шляхом участі та голосування на загальних зборах, в тому числі – зборах, до порядку денного яких внесено питання затвердження підсумків фінансово-господарської діяльності, внесення змін та доповнень до Статуту товариства, додаткової емісії акцій, інших найважливіших питань діяльності

товариства.

Розсилка акціонерам ВАТ "Концерн Галнафтогаз" персональних повідомлень про скликання Загальних зборів акціонерів у 2008 році, а також про прийняті зборами рішення здійснювалася Закритим акціонерним товариством "Депозитарно-клірингова компанія "Український реєстратор" на підставі договорів, що укладаються у кожному конкретному випадку з ВАТ "Концерн Галнафтогаз".

Інформаційна політика товариства спрямована на забезпечення рівних прав та можливостей акціонерів щодо вільного та необтяжливого доступу до інформації щодо діяльності товариства. З метою реалізації права акціонера на інформацію, а також забезпечення оперативності в її поданні, товариство використовувало в перевіреному періоді наступні засоби інформування: видача (пересилка поштою) інформації у паперовому вигляді, ознайомлення з документами за місцем розташування Дирекції товариства, розкриття інформації через засоби масової інформації, інформування акціонерів через Інтернет-портали, інформування громадськості та акціонерів в ході публічних виступів посадових осіб товариства.

### 10.3. Наглядова рада і виконавчий орган

Наглядова рада протягом 2008 року провела 28 засідань. На цих засіданнях розглянуто питання, які стосуються забезпечення стабільної діяльності товариства, а саме: придбання або відчуження об'єктів нерухомості та транспортних засобів, укладення або внесення змін до договорів оренди нерухомого майна та транспортних засобів, укладення або внесення змін до кредитних договорів, передача майна в заставу або внесення змін до умов застави, придбання або відчуження корпоративних прав, внесення змін та затвердження організаційної структури товариства тощо.

Виконавчим органом товариства є Дирекція (колегіальний орган). Дирекція здійснює керівництво поточною діяльністю товариства, забезпечує дотримання норм чинного законодавства України у діяльності товариства, попередньо розглядає питання, що виносяться на обговорення на Загальні збори акціонерів.

### 10.4. Розкриття інформації та прозорість. Контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства

Завдяки інформаційній політиці, методи та механізм дії якої описано вище, товариство забезпечило наявність своєчасної та вичерпної інформації про свою діяльність, основні фінансові та виробничі показники. З метою підтвердження достовірності фінансової звітності товариством, у відповідності до чинного законодавства, щороку проводяться аудиторські перевірки фінансової звітності незалежним аудитором.

Окрім незалежних аудиторів, контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства здійснює Ревізійна комісія, що обирається Загальними зборами акціонерів. Ревізійна комісія готує висновки на підставі річних балансів і звітів. Висновок Ревізійної комісії в обов'язковому порядку розглядається Загальними зборами акціонерів.

На виконання вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006р. №1591, публікується (у газеті "Бюлетень. Цінні папери України") та подається до Львівського територіального управління ДКЦПФР:

- а) особлива інформація;
- б) регулярна інформація у виді квартальних звітів (не публікується);
- в) регулярна річна звітність.

Товариство прийняло рішення щодо участі у другому етапі Пілотного проекту розкриття інформації емітентами цінних паперів, який реалізується ДКЦПФР за сприяння Проекту USAID (Агенція США з міжнародного розвитку) "Розвиток ринків капіталу".

Усі новини, що стосуються господарської діяльності товариства та можуть зацікавити інвесторів оприлюднюються на сайті товариства <http://galnaftogas.com>

## **11. Відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності одна одній**

Показники Звіту про фінансові результати (форма № 2) відповідають Балансу товариства (форма №1). Показники фінансової звітності взаємопов'язані.

Методика заповнення "Звіту про рух грошових коштів" (форма №3) полягала у визначенні його показників, згідно з вимогами П(С)БО 4 "Звіт про рух грошових коштів".

Звіт про власний капітал (форма №4) складений на підставі залишків та оборотів відповідних рахунків обліку товариства, ув'язаний з балансом товариства. Методика заповнення відповідає

вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5 "Звіт про власний капітал".

Примітки до фінансової звітності (форма №5) складені у формі обов'язкових таблиць, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 29.11.2000р. №302.

Дані таблиць (розділів) Приміток відповідають показникам основних форм звітності та даним бухгалтерського обліку.

"Інформація за сегментами" (форма №6) складена відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 29 "Фінансова звітність за сегментами", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.05.2005р. №412.

З врахуванням викладеного вище, дані фінансової звітності товариства, в цілому, відповідають даним, наведеним у бухгалтерському обліку.

## **12. Фінансовий стан товариства**

Показники фінансового стану товариства, розраховані за даними балансу товариства, складеному на 31.12.2008р., свідчать про його відносну стабільність та ймовірність подальшого існування як суб'єкта підприємницької діяльності.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності станом на 31.12.2008р. становить 0,14, що не значно нижче теоретично оптимального значення даного показника та свідчить про спроможність підприємства щодо погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів.

Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) становить 1,42 (свідчить про ймовірність погашення поточних зобов'язань за рахунок оборотних активів).

Коефіцієнт платоспроможності (автономії) становить 0,38, що свідчить про не достатню проти теоретичної платоспроможність товариства.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування) становить 1,64 та знаходиться вище межі оптимального значення (0,5-1,0) та характеризує значний розмір залучених коштів на 1грн. власних коштів.

У зв'язку із отриманням у 2008 році збитків коефіцієнт рентабельності активів склав -0,14 при теоретично оптимальному значенні цього показника більше нуля.

До цього висновку додається Довідка про фінансовий стан товариства станом на 31.12.2008р.

Додаток  
до Положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 2

Підприємство	<b>ВАТ «Концерн Галнафтогаз»</b>
Територія	
Форма власності	
Орган державного управління	
Галузь	
Вид економічної діяльності	
Одиниця виміру:	<b>тис. грн.</b>

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КФВ  
за СПОДУ  
за ЗКГНГ  
за КВЕД  
Контрольна сума

КОДИ
<b>2008   12   31</b>
<b>31729918</b>
<b>4610137200</b>
<b>10</b>
<b>50.50.0</b>

Адреса **м. Львів вул. Пластова, 1**

**БАЛАНС**  
**на 31 грудня 2008 р.**

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

<b>Актив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:			
Залишкова вартість	010	12 910	10 366
Первісна вартість	011	27 153	27 857
накопичена амортизація	012	(14 243 )	(17 491)
Незавершене будівництво	020	244 085	298 289
Основні засоби:			
Залишкова вартість	030	803 502	2 322 468
Первісна вартість	031	924 015	2 630 355
знос	032	(120 513)	(307 887)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	---	---
первісна вартість	036	---	---
накопичена амортизація	037	---	---
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	167 714	395 269
інші фінансові інвестиції	045	30	---
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	347	340
Відстрочені податкові активи	060	---	---
Інші необоротні активи	070	---	---
<b>Усього за розділом I</b>	<b>080</b>	<b>1 228 588</b>	<b>3 026 732</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси:			
Виробничі запаси	100	11 336	4 309
Поточні біологічні активи	110	---	---
Незавершене виробництво	120	219	65
Готова продукція	130	---	---
Товари	140	133 834	204 716
Векселі одержані	150	---	---
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
Чиста реалізаційна вартість	160	129 570	343 302
Первісна вартість	161	129 570	354 427
Резерв сумнівних боргів	162	(---)	(11 125)
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	26 486	44 549
за виданими авансами	180	125 653	97 641
з нарахованих доходів	190	72	140
із внутрішніх розрахунків	200	115 378	116 800
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	70 925	164 081
Поточні фінансові інвестиції	220	---	40 955
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	55 217	47 078
у т.ч. в касі	231		5 898
в іноземній валюті	240	64	24 136
Інші оборотні активи	250	46 466	27 958
<b>Усього за розділом II</b>	<b>260</b>	<b>715 220</b>	<b>1 115 730</b>
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>	<b>270</b>	<b>10 778</b>	<b>32 095</b>
<b>Баланс</b>	<b>280</b>	<b>1 954 586</b>	<b>4 174 557</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал	300	160 000	175 238
Пайовий капітал	310	---	---
Додатковий вкладений капітал	320	19 997	248 578
Інший додатковий капітал	330	438 324	1 439 374
Резервний капітал	340	17 955	21 346
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	116 971	(301 387)
Неоплачений капітал	360	(---)	(---)
Вилучений капітал	370	(1)	(---)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>380</b>	<b>753 246</b>	<b>1 583 149</b>
<b>II. Забезпечення наступних витрат і платежів</b>			
Забезпечення виплат персоналу	400	---	8 603
Інші забезпечення	410	---	---
Цільове фінансування	420	636	187
<b>Усього за розділом II</b>	<b>430</b>	<b>636</b>	<b>8 790</b>
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові кредити банків	440	588 464	1 628 447
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	90 000	---
Відстрочені податкові зобов'язання	460	5 089	168 925
Інші довгострокові зобов'язання	470	---	---
<b>Усього за розділом III</b>	<b>480</b>	<b>683 553</b>	<b>1 797 372</b>
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	500	108 030	246 071
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	90 554	189 286
Векселі видані	520	---	---
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	159 534	113 922
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	22 430	63 511
з бюджетом	550	1 204	1 723
з позабюджетних платежів	560	---	---
зі страхування	570	1 763	2 082
з оплати праці	580	3 898	5 591
з учасниками	590	2	2
із внутрішніх розрахунків	600	112 695	115 285
Інші поточні зобов'язання	610	17 041	47 640
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>620</b>	<b>517 151</b>	<b>785 113</b>
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>	<b>630</b>	<b>---</b>	<b>133</b>
<b>Баланс</b>	<b>640</b>	<b>1 954 586</b>	<b>4 174 557</b>



  


Купибіда Н.І.

Українець В.В.

Додаток  
до Положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 3

Підприємство	<b>ВАТ «Концерн Галнафтогаз»</b>	Дата (рік, місяць, число)	<b>КОДИ</b>
Територія		за ЄДРПОУ	<b>2008   12   31</b>
Орган державного управління		за КОАТУУ	<b>31729918</b>
Галузь		за СПОДУ	<b>4610137200</b>
Вид економічної діяльності	<b>Роздрібна торгівля паливом</b>	за ЗКГНГ	
Одиниця виміру: тис. грн.		за КВЕД	<b>50.50.0</b>
		Контрольна сума	

**ЗВІТ**  
**про фінансові результати**  
**за 2008 рік**

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	6 684 028	4 007 625
Податок на додану вартість	015	(1 077 811)	(646 805)
Акцизний збір	020	(---)	(---)
Збір на виноградарство	025	(615)	(382)
Інші вирахування з доходу	030	(11 997)	(29 713)
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	<b>5 593 605</b>	<b>3 330 725</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(4 821 250)	(2 961 954)
Валовий:			
прибуток	050	<b>772 355</b>	<b>368 771</b>
збиток	055	(---)	(---)
Інші операційні доходи	060	119 813	442 844
Адміністративні витрати	070	(137 251)	(78 950)
Витрати на збут	080	(369 171)	(189 978)
Інші операційні витрати	090	(111 291)	(437 991)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100	<b>274 455</b>	<b>104 696</b>
збиток	105	(---)	(---)
Доход від участі в капіталі	110	21 412	12 576
Інші фінансові доходи	120	56	---
Інші доходи	130	188 215	71 164
Фінансові витрати	140	(112 636)	(64 230)
Втрати від участі в капіталі	150	(4 535)	(15 325)
Інші витрати	160	(916 773)	(70 305)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	---	<b>38 576</b>
збиток	175	<b>(549 806)</b>	(---)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	(---)	(15 971)
	185	134 870	(---)
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	---	<b>22 605</b>
збиток	195	<b>(414 936)</b>	(---)

1	2	3	4
Надзвичайні:			
Доходи	200	---	---
Витрати	205	(31)	(---)
Податки з надзвичайного прибутку	210	(---)	(---)
Чистий:			
Прибуток	220	---	22 605
Збиток	225	(414 967)	(---)

## II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	24 731	10 768
Витрати на оплату праці	240	112 732	64 159
Відрахування на соціальні заходи	250	35 306	22 297
Амортизація	260	73 320	46 665
Інші операційні витрати	270	318 920	137 022
Разом	280	565 009	280 911

## III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	17365502499	16000000000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	17365502499	16000000000
Чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію (грн.)	320	---	0,001
Скоригований чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію (грн.)	330	---	0,001
Дивіденди на одну просту акцію	340	---	---



Handwritten signature of H.I. Kutybida in black ink, and a blue ink stamp or signature below it.

Кутибіда Н.І.

Українець В.В.

Підприємство	ВАТ "Концерн Галнафтогаз"
Територія	
Орган державного управління	
Галузь	
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля паливом
Одиниця виміру: тис. грн.	

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за СПОДУ  
за ЗКНГ  
за КВЕД  
Контрольна сума

КОДИ
2007   12   31
31729918
4610137200
50.50.0

## Звіт про рух грошових коштів за 2008 року

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період		За попередній період	
		Надходження	Видаток	Надходження	Видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	010	---	549 806	38 577	---
Коригування на:					
Амортизацію необоротних активів	020	73 320	X	46 664	X
Збільшення (зменшення) забезпечень	030	8 154	---	---	517
Збиток (прибуток) від нерезалізованих курсових різниць	040	---	8 103	---	---
Збиток (прибуток) від неопераційної діяльності	050	711 626	---	1 890	---
Витрати на сплату відсотків	060	112 636	X	64 229	X
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності до зміни в чистих оборотних активах</b>	<b>070</b>	<b>347 827</b>	<b>---</b>	<b>150 843</b>	<b>---</b>
Зменшення (збільшення):					
Оборотних активів	080	---	102 010	---	133 280
Витрат майбутніх періодів	090	---	21 317	---	9 223
Збільшення (зменшення):					
Поточних зобов'язань	100	---	104 097	85 304	---
Доходів майбутніх періодів	110	133	---	---	---
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>	<b>120</b>	<b>120 536</b>	<b>---</b>	<b>93 644</b>	<b>---</b>
Сплачені:					
Відсотки	130	X	93 080	X	63 378
Податки на прибуток	140	X	32 068	X	10 052
<b>Чистий рух коштів до надзвичайних подій</b>	<b>150</b>	<b>---</b>	<b>4 612</b>	<b>20 214</b>	<b>---</b>
Рух коштів від надзвичайних подій	160	---	31	---	---
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>170</b>	<b>---</b>	<b>4 643</b>	<b>20 214</b>	<b>---</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Реалізація:					
Фінансових інвестицій	180	161 130	X	41 641	X
Необоротних активів	190	33 297	X	1 106	X
Майнових комплексів	200	---		---	
Отримані:					
Відсотки	210	56	X	---	X
Дивіденди	220	470	X	---	X
Інші надходження	230	1 345	X	231	X

1	2	3	4	5	6
Придбання:					
Фінансових інвестицій	240	X	327 385	X	92 331
Необоротних активів	250	X	489 025	X	565 978
Майнових комплексів	260	X	---	X	---
Інші платежі	270	X	2 749	X	999
<b>Чистий рух коштів до надзвичайних подій</b>	<b>280</b>	<b>---</b>	<b>622 861</b>	<b>---</b>	<b>616 330</b>
Рух коштів від надзвичайних подій	290	---	---	---	---
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>300</b>	<b>---</b>	<b>622 861</b>	<b>---</b>	<b>616 330</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Находження власного капіталу	310	16 264	X	227 529	X
Отримані позики	320	3 924 493	X	1 171 230	X
Інші надходження	330	---	X	---	X
Погашення позик	340	X	3 305 423	X	788 433
Сплачені дивіденди	350	X	---	X	---
Інші платежі	360	X	---	X	126
<b>Чистий рух коштів до надзвичайних подій</b>	<b>370</b>	<b>635 334</b>	<b>---</b>	<b>610 200</b>	<b>---</b>
Рух коштів від надзвичайних подій	380	---	---	---	---
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>390</b>	<b>635 334</b>	<b>---</b>	<b>610 200</b>	<b>---</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>400</b>	<b>7 830</b>	<b>---</b>	<b>14 084</b>	<b>---</b>
Залишок коштів на початок року	410	55 281	X	41 197	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	8 103	---	---	---
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>430</b>	<b>71 214</b>	<b>X</b>	<b>55 281</b>	<b>X</b>



Handwritten signature in black ink, followed by a blue ink signature.

Кутибіда Н.І.

Українець В.В.

Підприємство	<b>ВАТ “Концерн Галнафтогаз”</b>
Територія	
Орган державного управління	
Галузь	
Вид економічної діяльності	<b>Роздрібна торгівля паливом</b>
Одиниця виміру: тис. грн.	

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за СПОДУ  
за ЗКГНГ  
за КВЕД  
Контрольна сума

КОДИ
<b>2008   12   31</b>
<b>31729918</b>
<b>4610137200</b>
<b>50.50.0</b>

**ЗВІТ**  
**про власний капітал**  
**за рік 2008**

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Ста- тутний капітал	Пайо- вий капітал	Додат- ковий вкла- дений капітал	Інший додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Нео- плачений капітал	Вилуч- ений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010	<b>160 000</b>	---	<b>19 997</b>	<b>438 324</b>	<b>17 955</b>	<b>116 971</b>	---	<b>(1)</b>	<b>753 246</b>
Коригування:										
Зміна облікової політики	020	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Виправлення помилок	030	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Інші зміни	040	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Скоригований залишок на початок року	050	<b>160 000</b>	---	<b>19 997</b>	<b>438 324</b>	<b>17 955</b>	<b>116 971</b>	---	<b>(1)</b>	<b>753 246</b>
Переоцінка активів:										
Дооцінка основних засобів	060	---	---	---	890 007	---	---	---	---	<b>890 007</b>
Уцінка основних засобів	070	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Дооцінка незавершеного будівництва	080	---	---	---	90 954	---	---	---	---	<b>90 954</b>
Уцінка незавершеного будівництва	090	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Дооцінка нематеріальних активів	100	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Уцінка нематеріальних активів	110	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	120	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130	---	---	---	---	---	(414 967)	---	---	<b>(414 967)</b>

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	140	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Відрахування до Резервного капіталу	160	---	---	---	---	3 391	(3 391)	---	---	---
Внески учасників:	170	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Внески до капіталу	180	15 238	---	---	(15 238)	---	---	---	---	---
Погашення заборгованості з капіталу	190	---	---	---	16 264	---	---	---	---	16 264
	200	---	---	228 576	(228 576)	---	---	---	---	---
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	210	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220	---	---	5	---	---	---	---	1	6
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Вилучення частки в капіталі	240	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Зменшення номінальної вартості акцій	250	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодованих збитків	260	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Безкоштовно отримані активи	270	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Інші зміни	280	---	---	---	247 639	---	---	---	---	247 639
Разом змін в капіталі	290	15 238	---	228 581	1 001 050	3 391	(418 358)	---	1	829 903
Залишок на кінець року	300	175 238	---	248 578	1 439 374	21 346	(301 387)	---	---	1 583 149



  


Кутибіда Н.І.

Українець В.В.

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

наказом Міністерства фінансів України

від 29 листопада 2000 р. N 302

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28 жовтня 2003 р. N 602)

Підприємство ВАТ "Концерн Галнафтогаз"  
 Територія ЛЬВІВСЬКА  
 Орган державного управління Не визначено  
 Галузь РОЗДРІБНА ТОРГІВЛЯ  
 Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля паливом  
 Середньооблікова чисельність працюючих \_\_\_\_\_  
 Одиниця виміру: тис. грн.

Дата /рік, місяць, число/

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за ЗКПНГ

за КВЕД

Контрольна сума

КОДИ		
2008	12	31
31729918		
4610137200		
0		
71200		
50.50.0		

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### за 20 08 рік

Форма N 5

Код за ДКУД

1801008

**I. Нематеріальні активи**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010													
Права користування майном	020	26											26	
Права на комерційні позначення	030													
Права на об'єкти промислової власності	040													
Авторське право та суміжні з ним права	050													
	060	25 295	13 313						2 829				25 295	16 142
Інші нематеріальні активи	070	1 832	930	704					419				2 536	1 349
Разом	080	27 153	14 243	704					3 248				27 857	17 491
Гудвіл	090													

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

3 рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

3 рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)

**II. Основні засоби**

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	213 194		15 037	638 936		511						866 656					
Інвестиційна нерухомість	105																	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	505 930	48 817	351 589	586 685	121 905	903	286	23 051		-97	32	1 443 204	193 519			889	84
Машини та обладнання	130	112 461	39 966	68 813			3 652	2 313	19 409		48	7	177 670	57 069			311	179
Транспортні засоби	140	56 466	15 555	31 770			2 421	1 687	19 274		1	-18	85 816	33 124			53 171	27 018
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	11 637	5 326	4 553			165	133	2 283		37	-3	16 062	7 473				
Тварини	160																	
Багаторічні насадження	170																	
Інші основні засоби	180	18 299	4 836	14 172			135	54	2 921		-781	-372	31 555	7 331				
Бібліотечні фонди	190	41	42										41	42				
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	5 978	5 961	2 699			126	127	3 134		793	353	9 344	9 321			8	8
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																	
Природні ресурси	220																	
Інвентарна тара	230																	
Предмети прокату	240																	
Інші необоротні матеріальні активи	250	9	10				2	2					7	8				
Разом	260	924 015	120 513	488 633	1 225 621	121 905	7 915	4 602	70 072		1	-1	2 630 356	307 888			54 379	27 289

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (261) \_\_\_\_\_

вартість оформлених у заставу основних засобів (262) 425798

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (263) \_\_\_\_\_

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (264) 11043

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів (2641) \_\_\_\_\_

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу (265) \_\_\_\_\_

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (2651) \_\_\_\_\_

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (266) \_\_\_\_\_

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду (267) 60699

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності (268) \_\_\_\_\_

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю (269) \_\_\_\_\_

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	179 946	69 978
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	357 272	222 797
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	2 622	347
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	4 718	5 167
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320		
Інші	330	2 538	
Разом	340	547 096	298 289

3 рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341)

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) 18 513

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350			
дочірні підприємства	360	143 678	395 269	
спільну діяльність	370			
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380			
акції	390			
облігації	400			
інші	410	234 243		40 955
Разом (розд. А + розд. Б)	420	377 921	395 269	40 955

3 рядка 045 графа 4 Балансу

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) \_\_\_\_\_

за справедливою вартістю (422) \_\_\_\_\_

за амортизованою собівартістю (423) \_\_\_\_\_

3 рядка 220 графа 4 Балансу

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) 40955

за справедливою вартістю (425) \_\_\_\_\_

за амортизованою собівартістю (426) \_\_\_\_\_

### V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	20 989	2 067
Операційна курсова різниця	450	34 915	32 688
Реалізація інших оборотних активів	460	1 406	1 354
Штрафи, пені, неустойки	470	100	488
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480		
Інші операційні доходи і витрати	490	62 403	74 694
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	11 186
непродуктивні витрати і втрати	492	X	10 950
<b>Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500		
дочірні підприємства	510	21 412	4 535
спільну діяльність	520		
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530		X
Проценти	540	X	131 149
Фінансова оренда активів	550		
Інші фінансові доходи і витрати	560	56	
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	137 318	142 553
Доходи від об'єднання підприємств	580		
Результат оцінки корисності	590		
Неопераційна курсова різниця	600	44 655	708 283
Безоплатно одержані активи	610		X
Списання необоротних активів	620	X	958
Інші доходи і витрати	630	6 242	64 979

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) \_\_\_\_\_

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) \_\_\_\_\_ %

3 рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості продукції (633) \_\_\_\_\_

основної діяльності

### VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	5 898
Поточний рахунок у банку	650	48 908
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	504
Грошові кошти в дорозі	670	15 904
Еквіваленти грошових коштів	680	
Разом	690	71 214

**VII. Забезпечення і резерви**

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	636	14543		6389			8 790
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720							
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730							
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740							
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750							
	760							
	770							
Резерв сумнівних боргів	775		11186		61			11 125
Разом	780	636	25729		6450			19 915

**VIII. Запаси**

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1727		
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810			
Паливо	820	13		
Тара і тарні матеріали	830	157		
Будівельні матеріали	840	44		
Запасні частини	850	677		
Матеріали сільськогосподарського призначення	860			
Поточні біологічні активи	870			
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	1691		
Незавершене виробництво	890	65		
Готова продукція	900			
Товари	910	204716		
Разом	920	209090		

З рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів:	
	відображених за чистою вартістю реалізації	(921) _____
	переданих у переробку	(922) _____
	оформлених в заставу	(923) _____
	переданих на комісію	(924) _____
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)		(925) 38699 _____
З рядка 275 графа 4	Балансу запаси, призначені для продажу	(926) _____

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

**IX. Дебіторська заборгованість**

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	354 427	282706	46465	25 256
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	164 081	163342	739	

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) \_\_\_\_\_ 426

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) \_\_\_\_\_

**X. Нестачі і втрати від псування цінностей**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	10950
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	365
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	12581

**XI. Будівельні контракти**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	
валова замовникам	1130	
з авансів отриманих	1140	
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	

**XII. Податок на прибуток**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	
на кінець звітного року	1225	
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	5 089
на кінець звітного року	1235	168 925
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-134 870
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-129 781
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-5 089
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	168 925

**XIII. Використання амортизаційних відрахувань**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	73320
Використано за рік - усього	1310	
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	73320
з них машини та обладнання	1313	
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	
	1316	
	1317	

**XIV. Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
<b>Довгострокові біологічні активи</b>																
<b>- усього</b>	1410															
в тому числі:																
робоча худоба	1411															
продуктивна худоба	1412															
багаторічні насадження	1413															
	1414															
інші довгострокові біологічні активи	1415															
<b>Поточні біологічні активи</b>																
<b>- усього</b>	1420		X			X	X				X					
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421		X			X	X				X					
біологічні активи в стані біологічних перетворень	1422		X			X	X				X					
	1423		X			X	X				X					
інші поточні біологічні активи	1424		X			X	X				X					
Разом	1430															

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) \_\_\_\_\_

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) \_\_\_\_\_

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) \_\_\_\_\_

**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500		( )		( )			( )		
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510		( )		( )			( )		
з них:	1511		( )		( )			( )		
пшениця	1512		( )		( )			( )		
соя	1513		( )		( )			( )		
соняшник	1514		( )		( )			( )		
ріпак	1515		( )		( )			( )		
цукрові буряки (фабричні)	1516		( )		( )			( )		
картопля	1517		( )		( )			( )		
плоди (зерняткові, кісточкові)	1518		( )		( )			( )		
інша продукція рослинництва	1519		( )		( )			( )		
додаткові біологічні активи рослинництва	1520		( )		( )			( )		
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520		( )		( )			( )		
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530		( )		( )			( )		
з нього:	1531		( )		( )			( )		
великої рогатої худоби	1532		( )		( )			( )		
свиней	1533		( )		( )			( )		
молоко	1534		( )		( )			( )		
вовна	1535		( )		( )			( )		
яйця	1536		( )		( )			( )		
інша продукція тваринництва	1537		( )		( )			( )		
додаткові біологічні активи тваринництва	1538		( )		( )			( )		
продукція рибництва	1539		( )		( )			( )		
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540		( )		( )			( )		

Дата /рік, місяць, число/  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за СПОДУ  
за ЗКГНГ  
за КВЕД

КОДИ	
	01
31729918	
4610137200	
036024	
71130	

Підприємство ВАТ "Концерн Галнафтогаз"  
 Територія \_\_\_\_\_  
 Орган державного управління \_\_\_\_\_  
 Галузь \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності \_\_\_\_\_  
 Одиниця виміру: тис. грн. \_\_\_\_\_

Контрольна сума

## ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "Інформація за сегментами"

за 2008 \_\_\_\_\_ рік

Форма N 6

Код за ДКУД

1801009

### I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Здавання в оперативну оренду майна		Оптова торгівля нафтопродуктами		Роздрібна торгівля нафтопродуктами та супутніми		Реалізація валюти		Реалізація фінансових інвестицій		Дохід від інвестицій за МУК		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
<b>I. Доходи звітних сегментів:</b>																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	20 989	9 470	981 074	550 045	4 621 454	2 786 139	27 380	424 323	0	0	0	0	62 521	3 592	5 713 418	3 773 569
з них:																	
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	011			979 675	549 422	4 613 930	2 781 303									5 593 605	3 330 725
іншим звітним сегментам	012															0	0
інші операційні доходи	013	20 989	9 470	1 399	623	7 524	4 836	27 380	424 323					62 521	3 592	119 813	442 844
Фінансові доходи звітних сегментів	020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21 412	12 576	56	0	21 468	12 576
з них:																	
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021											21 412	12 576			21 412	12 576
інші фінансові доходи	022													56	0	56	0
Інші доходи	030									137 318	65 793			50 897	5 371	188 215	71 164
<b>Усього доходів звітних сегментів</b>	<b>040</b>	<b>20 989</b>	<b>9 470</b>	<b>981 074</b>	<b>550 045</b>	<b>4 621 454</b>	<b>2 786 139</b>	<b>27 380</b>	<b>424 323</b>	<b>137 318</b>	<b>65 793</b>	<b>21 412</b>	<b>12 576</b>	<b>113 474</b>	<b>8 963</b>	<b>5 923 101</b>	<b>3 857 309</b>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0	0	0	0
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			0	0
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			0	0
надзвичайні доходи	053	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			0	0
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)</b>	<b>070</b>	<b>20 989</b>	<b>9 470</b>	<b>981 074</b>	<b>550 045</b>	<b>4 621 454</b>	<b>2 786 139</b>	<b>27 380</b>	<b>424 323</b>	<b>137 318</b>	<b>65 793</b>	<b>21 412</b>	<b>12 576</b>	<b>113 474</b>	<b>8 963</b>	<b>5 923 101</b>	<b>3 857 309</b>
<b>2. Витрати звітних сегментів:</b>																	
Витрати операційної діяльності	080	0	0	938 631	516 864	3 882 619	2 445 090	0	0	0	0	0	0	0	0	4 821 250	2 961 954
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081			938 631	516 864	3 882 619	2 445 090									4 821 250	2 961 954
іншим звітним сегментам	082															0	0
Адміністративні витрати	090			20 139	10 064	94 846	50 950		365					22 266	17 571	137 251	78 950
Витрати на збут	100			64 657	11 338	304 514	178 640									369 171	189 978
Інші операційні витрати	110	5 396	1 871	7 945	1 505	37 416	7 616	28 516	425 904					32 018	1 095	111 291	437 991

Фінансові витрати звітних сегментів з них:	120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 535	15 325	112 636	64 230	117 171	79 555
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121											4 535	15 325			4 535	15 325
Фінансові витрати	122													112 636	64 230	112 636	64 230
Інші витрати	130									142 553	63 465			774 220	6 840	916 773	70 305
<b>Усього витрат звітних сегментів</b>	<b>140</b>	<b>5 396</b>	<b>1 871</b>	<b>1 031 372</b>	<b>539 771</b>	<b>4 319 395</b>	<b>2 682 296</b>	<b>28 516</b>	<b>426 269</b>	<b>142 553</b>	<b>63 465</b>	<b>4 535</b>	<b>15 325</b>	<b>941 140</b>	<b>89 736</b>	<b>6 472 907</b>	<b>3 818 733</b>
Нерозподілені витрати з них:	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-134 839	15 971	-134 839	15 971
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			0	0
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			0	0
надзвичайні витрати	153	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	31		31	0
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-134 870	15 971	-134 870	15 971
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)</b>	<b>170</b>	<b>5 396</b>	<b>1 871</b>	<b>1 031 372</b>	<b>539 771</b>	<b>4 319 395</b>	<b>2 682 296</b>	<b>28 516</b>	<b>426 269</b>	<b>142 553</b>	<b>63 465</b>	<b>4 535</b>	<b>15 325</b>	<b>806 301</b>	<b>105 707</b>	<b>6 338 068</b>	<b>3 834 704</b>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
<b>3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)</b>	<b>180</b>	<b>15 593</b>	<b>7 599</b>	<b>-50 298</b>	<b>10 274</b>	<b>302 059</b>	<b>103 843</b>	<b>-1 136</b>	<b>-1 946</b>	<b>-5 235</b>	<b>2 328</b>	<b>16 877</b>	<b>-2 749</b>	<b>-827 666</b>	<b>-80 773</b>	<b>-549 806</b>	<b>38 576</b>
<b>4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)</b>	<b>190</b>	<b>15 593</b>	<b>7 599</b>	<b>-50 298</b>	<b>10 274</b>	<b>302 059</b>	<b>103 843</b>	<b>-1 136</b>	<b>-1 946</b>	<b>-5 235</b>	<b>2 328</b>	<b>16 877</b>	<b>-2 749</b>	<b>-692 827</b>	<b>-96 744</b>	<b>-414 967</b>	<b>22 605</b>
<b>5. Активи звітних сегментів</b>	<b>200</b>	<b>35 514</b>	<b>31 627</b>	<b>570 257</b>	<b>173 704</b>	<b>2 356 374</b>	<b>752 597</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>132 776</b>	<b>64 282</b>	<b>395 269</b>	<b>167 744</b>	<b>72 243</b>	<b>22 202</b>	<b>3 562 433</b>	<b>1 212 156</b>
з них:	201															0	0
Основні засоби та незавершене будівництво	202	27 190	11 758	409 193	117 610	1 962 433	617 453									2 398 816	746 821
Фінансові інвестиції	203											395 269	167 744	40 955		436 224	167 744
Запаси	204			93 300	48 938	84 502	74 249							31 288	22 202	209 090	145 389
Дебіторська заборгованість	205	8 324	19 869	67 764	7 156	309 439	60 895			132 776	64 282					518 303	152 202
<b>Нерозподілені активи</b>	<b>220</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>612 124</b>	<b>742 430</b>	<b>612 124</b>	<b>742 430</b>
Грошові кошти	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	232 647	313 675	232 647	313 675
Дебіторська заборгованість	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	71 214	55 281	71 214	55 281
Інші оборотні активи	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	248 210	316 231	248 210	316 231
Інші оборотні активи	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	60 053	57 243	60 053	57 243
<b>Усього активів підприємства</b>	<b>230</b>	<b>35 514</b>	<b>31 627</b>	<b>570 257</b>	<b>173 704</b>	<b>2 356 374</b>	<b>752 597</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>132 776</b>	<b>64 282</b>	<b>395 269</b>	<b>167 744</b>	<b>684 367</b>	<b>764 632</b>	<b>4 174 557</b>	<b>1 954 586</b>
<b>6. Зобов'язання звітних сегментів</b>	<b>240</b>	<b>163</b>	<b>0</b>	<b>31 535</b>	<b>21 778</b>	<b>143 661</b>	<b>109 635</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>61 463</b>	<b>48</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>236 822</b>	<b>131 461</b>
Кредиторська заборгованість	241															0	0
Кредиторська заборгованість	242	163	0	31 535	21 778	143 661	109 635			61 463	48					236 822	131 461
Кредиторська заборгованість	243															0	0
Кредиторська заборгованість	244															0	0
<b>Нерозподілені зобов'язання</b>	<b>260</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>2 354 586</b>	<b>1 069 879</b>	<b>2 354 586</b>	<b>1 069 879</b>
з них:	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			0	0
Кредиторська заборгованість	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	717 349	385 690	717 349	385 690
Довгострокові зобов'язання	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1 628 447	683 553	1 628 447	683 553
Цільове фінансування	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	8 790	636	8 790	636
<b>Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)</b>	<b>270</b>	<b>163</b>	<b>0</b>	<b>31 535</b>	<b>21 778</b>	<b>143 661</b>	<b>109 635</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>61 463</b>	<b>48</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 354 586</b>	<b>1 069 879</b>	<b>2 591 408</b>	<b>1 201 340</b>
<b>7. Капітальні інвестиції</b>	<b>280</b>			<b>97 295</b>	<b>44 215</b>	<b>449 801</b>	<b>232 127</b>									<b>547 096</b>	<b>276 342</b>
<b>8. Амортизація необоротних активів</b>	<b>290</b>			<b>13 198</b>	<b>7 698</b>	<b>60 122</b>	<b>38 967</b>									<b>73 320</b>	<b>46 665</b>

