

ПрАТ «Нафтогазвидобування»

**Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів
фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2018 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про сукупний дохід	4
Звіт про власний капітал	5
Звіт про рух грошових коштів	6

Примітки до фінансової звітності

1	Компанія та її діяльність	7
2	Умови, в яких працює Компанія	7
3	Основні принципи облікової політики	7
4	Суттєві бухгалтерські оцінки та судження	14
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	17
5	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	19
6	Основні засоби	20
7	Нематеріальні активи	20
8	Товарно-матеріальні запаси	21
9	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	21
10	Грошові кошти та їх еквіваленти	22
12	Акціонерний капітал	23
13	Інші резерви	23
14	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	23
15	Інші податки до сплати	24
16	Виручка від реалізації	24
17	Собівартість реалізованої продукції	25
18	Інші операційні доходи	25
19	Загальні та адміністративні витрати	25
20	Інші операційні витрати	25
21	Податки на прибуток	26
22	Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики	27
23	Управління фінансовими ризиками	29
24	Управління капіталом	30
25	Справедлива вартість активів та зобов'язань	30
26	Вивірення категорій фінансових інструментів з категоріями оцінки	32
27	Події після закінчення звітного періоду	32



Звіт незалежного аудитора

Акціонерам та Членам Правління Приватного Акціонерного Товариства «Нафтогазвидобування»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Приватного Акціонерного Товариства «Нафтогазвидобування» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2018 року та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 року;
- звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі нашого звіту "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що неаудиторські послуги, які ми надавали Компанії, відповідають застосовному законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Рівень суттєвості на рівні Компанії в цілому: 640 мільйонів гривень
Ключові питання аудиту	Оцінка дебіторської заборгованості

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Крім того, ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Компанії, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Компанія, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

**Суттєвість на рівні
Компанії в цілому**

640 мільйонів гривень

Як ми її визначили

Ми визначили наведений вище рівень суттєвості як 7,5% від прибутку до оподаткування від неперервних операцій Компанії за поточний рік.

**Обґрунтування
застосованого рівня
суттєвості**

Ми прийняли рішення використати прибуток до оподаткування, який, на нашу думку, є базовим показником, на основі якого користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Компанії і який є загальноприйнятим базовим показником. Ми прийняли рішення використати 7,5%, які відповідають кількісним пороговим значенням суттєвості, що використовуються для прибуткових компаній у цій галузі.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ключове питання аудиту

**Які аудиторські процедури були виконані
стосовно ключового питання аудиту**

Оцінка дебіторської заборгованості

Встановлені контрактами строки погашення дебіторської заборгованості за основною діяльністю Компанії у сумі 18 450 мільйонів гривень прострочені станом на 31 грудня 2018 року. Виручка за цією дебіторською заборгованістю визнається за номінальною сумою на основі письмового контракту, а знецінення за відповідний період визнається у статті «Чисті збитки від знецінення фінансових активів» у звіті про сукупний дохід.

Ми зосередили свою увагу на цій області у зв'язку з її значимістю для фінансової звітності, а також тому, що вона потребує низки управлінських суджень та оцінок щодо періоду розрахунків і використаних коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків.

У Примітці 10 «Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість» наведено детальну інформацію про оцінку знецінення.

Серед іншого, ми виконали наступні процедури:

- проаналізували відповідні контракти з клієнтами у контексті вимог МСФЗ 15 і оцінили належний характер облікової політики та формату представлення, застосованих управлінським персоналом;
- провели ретроспективний аналіз та оцінили попередні розрахунки знецінення, здійснені управлінським персоналом;
- перевірили методологію розрахунку резерву під знецінення на відповідність вимогам МСФЗ 9;
- перевірили математичну точність розрахунків резерву під знецінення;
- оцінили ключові вхідні параметри, використані управлінським персоналом у процесі розрахунку резерву під знецінення, на основі наявної статистичної інформації та фактичних стягнень грошових коштів у подальшому періоді;
- перевірили повноту та коректність відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур ми виявили, що резерв під знецінення коректно розрахований, облікований та представлений у фінансовій звітності.

Повідомлення про іншу інформацію, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена у звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення при їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про відповідні вжиті заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії, як такої, що становить публічний інтерес 19 листопада 2018 року.

Партнер, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Вихованець Максим Володимирович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

м. Київ, Україна
23 квітня 2019

В. Вихованець

Максим Вихованець
Сертифікат аудитора №
006820

ПрАТ «Нафтогазвидобування»
Звіт про фінансовий стан

У мільйонах гривень	Прим.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	7	6 236	5 642
Нематеріальні активи	8	365	386
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	10	6 880	4 939
Відстрочений актив з податку на прибуток	21	274	-
Всього необоротних активів		13 755	10 967
Оборотні активи			
Товарно-матеріальні запаси	9	139	115
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	10	11 674	7 397
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	11	5
Всього оборотних активів		11 824	7 517
ВСЬОГО АКТИВІВ		25 579	18 484
КАПІТАЛ			
Акціонерний капітал	12	17	17
Інші резерви	13	1 263	1 522
Нерозподілений прибуток		23 292	16 044
ВСЬОГО КАПІТАЛУ		24 572	17 583
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання			
Резерви під інші зобов'язання та відрахування		21	19
Інші фінансові зобов'язання		3	5
Відстрочене зобов'язання з податку на прибуток	21	-	11
Всього довгострокових зобов'язань		24	35
Поточні зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	14	281	157
Поточний податок на прибуток до сплати		424	444
Інші податки до сплати	15	278	263
Аванси отримані		-	2
Всього поточних зобов'язань		983	866
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		1 007	901
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		25 579	18 484

Підписано керівництвом,
23 квітня 2019 року

Гребенюк Н. А. Директор

Нестерова І. Я. Головний бухгалтер



ПрАТ «Нафтогазвидобування»
Звіт про сукупний дохід

<i>У мільйонах гривень</i>	<i>Прим.</i>	<i>2018 рік</i>	<i>2017 рік</i>
Виручка від реалізації	16	13 445	10 591
Собівартість реалізованої продукції	17	(3 492)	(2 324)
Валовий прибуток		9 953	8 267
Інші операційні доходи	18	16	90
Загальні та адміністративні витрати	19	(67)	(64)
Витрати на збут		-	(3)
Інші операційні витрати	20	(352)	(41)
Чисті збитки від знецінення фінансових активів	10	(964)	(1 048)
Чистий прибуток від курсової різниці за операційною діяльністю		0	5
Знецінення основних засобів	7	(14)	(644)
Прибуток від основної діяльності		8 572	6 562
Фінансові доходи		1	2
Прибуток до оподаткування		8 573	6 564
Витрати з податку на прибуток	21	(1 584)	(1 164)
Прибуток за рік		6 989	5 400
Інший сукупний дохід:			
<i>Статті, які не будуть рекласифіковані у прибуток чи збиток:</i>			
Основні засоби:			
- Дооцінка основних засобів	7	-	1 353
- Уцінка основних засобів	7	-	(110)
- Податок на прибуток, облікований при переоцінці основних засобів	21	-	(224)
Інший сукупний дохід за рік		-	1 019
Всього сукупного доходу за рік		6 989	6 419

ПрАТ «Нафтогазвидобування»
Звіт про власний капітал

У мільйонах гривень	Належать власникам акцій Компанії			
	Акціонерний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 1 січня 2017 р.	17	578	10 569	11 164
Прибуток за 2017 рік	-	-	5 400	5 400
Інший сукупний дохід за 2017 рік	-	1 019	-	1 019
Всього сукупного доходу за 2017 рік	-	1 019	5 400	6 419
Основні засоби:				
- Реалізований резерв переоцінки	-	(91)	91	-
- Відстрочений податок, що відноситься до реалізованого резерву переоцінки	-	16	(16)	-
Залишок на 31 грудня 2017 р.	17	1 522	16 044	17 583
Залишок на 1 січня 2018 р.	17	1 522	16 044	17 583
Вплив застосування нових стандартів	-	-	-	-
Залишок на 1 січня 2018 р. після застосування нових стандартів	17	1 522	16 044	17 583
Прибуток за 2018 рік	-	-	6 989	6 989
Інший сукупний дохід за 2018 рік	-	-	-	-
Всього сукупного доходу за 2018 рік	-	-	6 989	6 989
Основні засоби:				
- Реалізований резерв переоцінки	-	(316)	316	-
- Відстрочений податок, що відноситься до реалізованого резерву переоцінки	-	57	(57)	-
Залишок на 31 грудня 2018 р.	17	1 263	23 292	24 572

ПрАТ «Нафтогазвидобування»
Звіт про рух грошових коштів

У мільйонах гривень	Прим.	2018 рік	2017 рік
Грошові потоки від операційної діяльності			
Прибуток до оподаткування		8 573	6 564
Коригування на:			
Знос та знецінення основних засобів і амортизацію нематеріальних активів	7, 8	1 122	1 142
Фінансові (доходи)/витрати, чиста сума		(1)	(2)
Зміну суми резерву під дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість	10	964	1 048
Збитки мінус прибутки від вибуття основних засобів та нематеріальних активів	7	9	2
Врегулювання кредиторської заборгованості	18		(79)
Інші зміни		65	-
Грошові потоки від операційної діяльності до змін оборотного капіталу		10 732	8 675
(Збільшення)/зменшення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості		(7 149)	(6 476)
(Збільшення)/зменшення товарно-матеріальних запасів		(24)	40
(Збільшення)/зменшення авансів виданих		(21)	(15)
Збільшення/(зменшення) кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості		29	7
Збільшення/(зменшення) податків до сплати		15	(22)
Грошові кошти, отримані від основної діяльності		3 582	2 209
Податки на прибуток сплачені		(1 889)	(1 223)
Проценти отримані		1	2
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		1 694	988
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(1 688)	(1 079)
Кредити, погашені пов'язаною стороною		-	61
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(1 688)	(1 018)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності		-	-
Чисте (зменшення)/збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		6	(30)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	11	5	35
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	11	11	5

1 Компанія та її діяльність

ПрАТ «Нафтогазвидобування» (далі - «Компанія») було зареєстроване в Україні 25 квітня 2003 року як приватне акціонерне товариство відповідно до законодавства України.

Основною діяльністю Компанії є розвідка і розробка газових родовищ та видобування природного газу і газового конденсату на території України.

Станом на 31 грудня 2018 року Компанія розробляє два ліцензованих родовища природного газу і газового конденсату в Полтавській області та одне ліцензоване родовище природного газу і газового конденсату у Харківській області України.

Бенефіціарним власником Групи є пан Рінат Ахметов, який здійснює контроль через різні компанії, що спільно іменуються «Систем Кепітал Менеджмент» («СКМ») або фактична материнська компанія). Пан Рінат Ахметов володіє частками у капіталі інших підприємств крім Компанії. Інформація про операції з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 6.

У березні та квітні 2013 року компанії Групи «DTEK B.V.» уклали договори купівлі-продажу з попередніми власниками, відповідно до яких Група «DTEK» погодилася придбати ефективну частку власності у розмірі 50% плюс одна акція в акціонерному капіталі ПрАТ «Нафтогазвидобування». Цю угоду було завершено у грудні 2013 року. В результаті серії операцій протягом періоду з лютого 2015 року по лютий 2017 року Група придбала додаткові 25% акцій ПрАТ «Нафтогазвидобування». У грудні 2018 року Група продала 100% своєї частки у капіталі компанії Actovent Investments Limited, якій належали 2% акцій Компанії.

Юридична адреса Компанії: вул. Магнітогорська 1, Київ, 02660, Україна.

2 Умови, в яких працює Компанія

Нестабільність політичної та економічної ситуації в Україні, що розпочалася наприкінці 2013 року та призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют, продовжувалася у 2016-2018 роках, хоча й була значно менш вираженою порівняно з 2014 та 2015 роками.

У 2018 році темп інфляції в Україні залишався на рівні 9,8% (порівняно з 13,7% у 2017 році), а ВВП показав подальше зростання на 3,3% (на 2,1% у 2017 році) згідно зі статистичними даними, оприлюдненими Національним банком України.

Протягом 2017-2018 років відбувалося пом'якшення обмежень у сфері валютного контролю, введених у дію у 2014-2015 роках. Зокрема, починаючи з березня 2018 року, Національний банк України дозволив українським підприємствам виплачувати дивіденди нерезидентам у межах 7 мільйонів доларів США на місяць, незалежно від періоду. 21 червня 2018 Верховна Рада України прийняла Закон «Про валюту і валютні операції», який набув чинності 9 лютого 2019 року. Закон додатково скасовує ряд валютних обмежень, зокрема, фізичні та юридичні особи мають право інвестувати закордон без отримання індивідуальної ліцензії від НБУ, скасовано вимогу реєструвати кредити, отримані від нерезидентів, у НБУ та санкції, що передбачають припинення зовнішньоекономічної діяльності та застосування індивідуального ліцензування до порушників валютного регулювання; НБУ поступово скасовує інші діючі валютні обмеження за умови сприятливого економічного середовища, і валютний контроль замінено валютним наглядом над дотриманням встановлених лімітів.

МВФ продовжував надавати уряду України підтримку в межах чотирирічної Програми розширеного фінансування, схваленої у березні 2015 року, четвертий транш за якою у розмірі близько 1 мільярда доларів США був наданий у квітні 2017 року. У грудні 2018 року Україна отримала перший транш у сумі 1,4 мільярда доларів США за програмою кредитування для України Stand-By Arrangement (SBA), ухваленою Радою МВФ 18 грудня 2018 року. Надання траншів МВФ у майбутньому залежить від подальшого проведення урядом України реформ та інших факторів економічного, правового і політичного характеру.

Банківська система залишається вразливою через недостатню капіталізацію, низьку якість активів, викликану економічною ситуацією, знецінення національної валюти та інші фактори.

Конфлікт на окремих територіях східної України, що розпочався навесні 2014 року, залишається неврегульованим. Крім того, після подальшої ескалації конфлікту Верховна Рада України прийняла постанову про введення воєнного стану в 10 областях України строком на 30 днів - з 28 листопада по 27 грудня 2018 року.

Конфлікт та постанова не мали суттєвого впливу на Компанію.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки інформації. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості, з коригуваннями на переоцінку основних засобів (модель переоцінки відповідно до МСБО 16 «Основні засоби») та певні фінансові інструменти, оцінені відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Нові стандарти МСФЗ. Компанія вперше застосувала стандарти МСФЗ 9 та МСФЗ 15 для річного звітного періоду, починаючи з 1 січня 2018 року. Компанії довелося змінити свою облікову політику та здійснити ретроспективні коригування в результаті застосування нових стандартів. Вплив застосування цих стандартів та нова облікова політика розкриті у Примітці 31.

Припущення про безперервність діяльності. Попри триваючу політичну та економічну невизначеність в Україні, керівництво вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності при підготовці цієї фінансової звітності є обґрунтованим, тому ця фінансова звітність за МСФЗ була підготовлена відповідно до принципу подальшої безперервної діяльності.

Використання бухгалтерських оцінок. Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Функціональна валюта і валюта представлення. Статті, представлені у фінансовій звітності Компанії, оцінені з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Компанія (функціональної валюти). Ця фінансова звітність представлена у гривні, яка є функціональною валютою і валютою представлення Компанії.

Операції, деноміновані у валютах, інших, ніж відповідна функціональна валюта, перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, який діє на дату операції. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунку за такими операціями та перерахунку монетарних активів і зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, станом на кінець року, визнаються у звіті про прибуток чи збиток. Перерахунок на кінець року не застосовується до немонетарних статей, включаючи інвестиції в інструменти капіталу. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість дольових цінних паперів обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Курсові різниці, пов'язані зі змінами амортизованої вартості фінансових активів і зобов'язань, визнаються у складі прибутку чи збитку.

Класифікація курсових різниць. Курсові різниці за дебіторською заборгованістю, кредиторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами і розміщеними депозитами класифіковані у фінансовому результаті у статтю «Чисті прибутки та збитки від курсової різниці за операційною діяльністю». Курсові різниці, визнані щодо інших монетарних активів та зобов'язань, класифіковані у фінансовому результаті у статтю «Збитки мінус прибутки від курсових різниць за фінансовою та інвестиційною діяльністю».

Станом на 31 грудня 2018 року курси обміну, що використовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими: 1 долар США = 27,69 гривні (на 31 грудня 2017 року - 1 долар США = 28,07 гривні); 1 євро = 31,71 гривні (на 31 грудня 2017 року - 1 євро = 33,49 гривні); 10 російських рублів = 3,98 гривні (на 31 грудня 2017 року - 10 російських рублів = 4,87 гривні).

Основні засоби. Компанія використовує модель переоцінки для оцінки всіх категорій основних засобів. Справедлива вартість визначається за результатами оцінки, яку проводять незалежні оцінювачі.

Регулярність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, що переоцінюються. Подальші надходження основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкта основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна вартість активів, створених власними силами Компанії, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься за кредитом на інші резерви у капіталі через інший сукупний дохід. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на інші резерви у капіталі через інший сукупний дохід. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відносяться на фінансовий результат. Однак якщо збиток від знецінення того самого переоціненого активу раніше був визнаний у складі фінансового результату, сторно цього збитку від знецінення також визнається у складі фінансового результату. Кожного року різниця між сумою амортизації, розрахованої на основі переоціненої балансової вартості активу, яку віднесено на фінансовий результат, та сумою амортизації, розрахованої на основі первісної вартості активу, переноситься з інших резервів до складу нерозподіленого прибутку.

Витрати, понесені на заміну компоненту об'єкта основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються зі списанням балансової вартості заміненого компоненту. Подальші витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються окремим активом, залежно від ситуації, лише в разі, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Визнання балансової вартості заміненого компоненту припиняється. Всі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування відносяться до звіту про фінансові результати протягом фінансового періоду, в якому вони виникли. Визнання основних засобів припиняється після їх вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигод.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у звіті про фінансові результати. У разі продажу переоцінених активів, суми, включені до інших резервів, переводяться до складу нерозподіленого прибутку.

Витрати на розвідку та оцінку родовищ нафти і природного газу обліковуються за методом успішних зусиль. Витрати акумулюються у розрізі родовищ. Витрати, безпосередньо пов'язані з розвідувальними свердловинами, і витрати на пошуково-розвідувальні роботи та на придбання орендованого майна капіталізуються до моменту завершення оцінки запасів. Якщо встановлено, що відкриття промислового родовища не досягнуто, ці видатки відносяться на витрати. Капіталізація включається до складу основних засобів.

З метою тестування на предмет знецінення активи розробки та видобування групуються в одиниці, які генерують грошові кошти, у розрізі родовищ. Крім того, якщо від експлуатації або вибуття окремих об'єктів нафтогазових активів (наприклад, свердловин) не очікується надходження майбутніх економічних вигод, такі об'єкти списуються з балансу та є знеціненими.

Витрати, понесені після визначення технічної доцільності та рентабельності видобування, а також витрати на заміну компонентів основних засобів капіталізуються, тільки якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від використання конкретного активу, з яким вони пов'язані. Всі інші витрати визнаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони були понесені. Такі капіталізовані витрати, як правило, являють собою витрати, понесені на розробку підтверджених запасів та на ведення чи збільшення видобування від таких запасів, і акумулюються у розрізі родовищ. Визнання балансової вартості заміненого або проданого компоненту припиняється. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони понесені. Незавершене будівництво обліковується за первісною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

Амортизація. Нафтогазові активи амортизуються з використанням виробничого методу на основі оціночних обсягів підтверджених розроблених комерційно рентабельних запасів вуглеводнів, існуючі геологічні, геофізичні та інженерні властивості яких свідчать про те, що такі запаси можуть бути видобуті з відомих покладів протягом майбутніх років.

Амортизація на активи, безпосередньо не пов'язані з видобуванням природного газу та газового конденсату, нараховується лінійним методом протягом розрахункового строку експлуатації окремих активів. Нарахування амортизації починається з дати придбання активу, а у випадку активів, створених Компанією, - з моменту їх завершення та придатності до експлуатації.

Розрахункові строки експлуатації активів є такими:

	Строки експлуатації у роках
Виробниче обладнання	від 2 до 30
Меблі, офісне та інше обладнання	від 2 до 15

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, включаючи аванси постачальникам. Амортизація цих активів не нараховується до їх введення в експлуатацію.

Оренда. Оренда, за якої значна частина ризиків та вигід від володіння залишаються за орендодавцем, класифікується як оперативна оренда. Платежі за оперативною орендою (за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів, отриманих від орендодавця), відносяться на фінансовий результат рівними сумами протягом строку дії оренди.

Компанія орендує окремі об'єкти основних засобів. Оренда основних засобів, за якою переважно всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням, передаються Компанії, відноситься у категорію фінансового лізингу. Активи, орендовані на умовах фінансового лізингу, капіталізуються з моменту початку лізингу за справедливою вартістю орендованого майна чи за приведеною вартістю мінімальних лізингових платежів, залежно від того, яка з них менше.

Кожний лізинговий платіж частково відноситься на погашення зобов'язання, а частково – на фінансові витрати. Відповідна орендна заборгованість, за вирахуванням фінансових витрат, включається до складу іншої довгострокової кредиторської заборгованості. Процентний елемент фінансових витрат відноситься на фінансовий результат протягом строку лізингу з метою отримання постійної періодичної процентної ставки від залишку суми зобов'язання за кожний період. Основні засоби, придбані за договором фінансового лізингу, амортизуються протягом строку їх експлуатації або строку лізингу, залежно від того, який із них менше.

Нематеріальні активи. Всі нематеріальні активи Компанії мають обмежений строк використання і включають переважно ліцензії на експлуатацію родовищ природного газу, а також капіталізоване програмне забезпечення та капіталізовані послуги сейсмічної розвідки. Придбане програмне забезпечення капіталізується на основі витрат, понесених на його придбання та впровадження у використання. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, за наявності. У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості, за мінусом витрат на продаж, залежно від того, яка з них більша. Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом розрахункового строку їх використання від 1 року до 20 років.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Витрати на розвідку та оцінку. До ліцензійних витрати визнаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони були понесені. Витрати на розвідку та оцінку, включаючи витрати на отримання ліцензій, спочатку капіталізуються у вартості матеріальних або нематеріальних активів розвідки та оцінки залежно від характеру придбаних активів. Об'єкти, які використовуються для буріння (наприклад, бурові агрегати), капіталізуються як матеріальні активи розвідки та оцінки. Витрати на отримання цінної технічної та геологічної інформації, яка в подальшому може бути використана для прийняття рішення про технічну доцільність та рентабельність видобування копалин (наприклад, буріння розвідувальних свердловин, спеціальна техніко-геологічна експертиза), капіталізуються у вартості нематеріальних активів розвідки та оцінки. Витрати за позиковими коштами, що понесені на активи розвідки та оцінки, капіталізуються. Адміністративні та інші накладні витрати, пов'язані з діяльністю розвідки та оцінки, не капіталізуються. Витрати, які відповідають критеріям капіталізації, акумулюються у центрах витрат у розрізі родовищ (районів розвідувальних робіт), щодо яких очікується рішення про технічну доцільність та рентабельність видобування.

Вважається, що технічну доцільність та рентабельність видобування копалин можливо визначити на основі кількох факторів, включаючи передачу підтверджених запасів. Після визначення технічної доцільності та рентабельності видобування активи розвідки та оцінки, що стосуються цих запасів, спочатку тестуються на предмет знецінення, а потім переводяться з категорії активів розвідки та оцінки в окрему категорію у складі основних засобів, які стосуються нафтогазових активів.

Активи розвідки та оцінки оцінюються на предмет знецінення, якщо (i) для визначення технічної доцільності та рентабельності видобування наявні достатні дані, або (ii) факти та обставини свідчать про те, що їх балансова вартість перевищує суму відшкодування. З метою тестування на предмет знецінення активи розвідки та оцінки групуються у розрізі родовищ (районів розвідувальних робіт).

Нематеріальні активи розвідки та оцінки не амортизуються до моменту визначення технічної доцільності та рентабельності видобування і рекласифікації в нафтогазові активи. Матеріальні активи розвідки та оцінки амортизуються залежно від характеру придбаних активів.

Знецінення нефінансових активів. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що можуть бути визначені окремо (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, що зазнали знецінення, аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення на кожну звітну дату.

Класифікація фінансових активів. Компанія класифікує свої фінансові активи у наступні категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявної на дату оцінки.

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Початкове визнання фінансових інструментів. Основні фінансові інструменти Компанії включають кредити та позикові кошти, грошові кошти та їх еквіваленти, а також короткострокові депозити і фінансові гарантії. Компанія має різні інші фінансові інструменти, такі як дебіторська заборгованість за основною діяльністю та кредиторська заборгованість за основною діяльністю, які виникають безпосередньо у процесі здійснення операційної діяльності.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Якщо придбання фінансових інструментів здійснюється у сторін під спільним контролем бенефіціарного акціонера і різниця між сумою, сплаченою за придбання інструменту, та його справедливою вартістю, по суті, є внеском у капітал або розподілом капіталу, така різниця відображається за дебітом або кредитом в інших резервах у складі капіталу.

Рекласифікація фінансових активів. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Знецінення фінансових активів (оціночний резерв під очікувані кредитні збитки). На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для договірних активів. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і договірних активів на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, та договірні активи відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Щодо зобов'язань із надання кредитів та фінансових гарантії визнається окремий резерв під очікувані кредитні збитки у складі зобов'язань у звіті про фінансовий стан. Зміни в амортизованій вартості боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки, відображаються у складі прибутку чи збитку. Інші зміни у балансовій вартості відображаються у складі іншого сукупного доходу як прибуток мінус збитки від боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Компанія застосовує триетапну модель обліку знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. Фінансовий інструмент, який не є кредитно-знеціненим при первісному визнанні, класифікується до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок подій дефолту, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Компанія визначає значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Компанія визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк. Для придбаних чи створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки завжди оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

Модифікація фінансових активів. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи модифікація передбачених договором грошових потоків є суттєвою. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу припиняються внаслідок закінчення строку, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю здійснити первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Категорії оцінки фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Припинення визнання фінансових активів. Компанія списує фінансові активи з балансу, коли (i) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (ii) Компанія передала, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (iii) Компанія не передала та не залишила, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення терміну дії відповідного зобов'язання. Суттєва зміна умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковується як врегулювання первісного фінансового зобов'язання і визнання нового фінансового зобов'язання. У ході оцінки суттєвості зміни умов керівництво враховує кількісні та якісні фактори. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), врегульованого або переданого іншій стороні, та сумою сплаченої винагороди, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається у складі прибутку чи збитку. Якщо операція обміну або зміна умов фінансового зобов'язання не обліковується як врегулювання фінансового зобов'язання, будь-які понесені витрати або сплачені комісійні призводять до коригування балансової вартості зобов'язання та амортизуються протягом залишкового строку дії зобов'язання, умови якого були змінені.

Прибутки та збитки від виданих і отриманих кредитів. Прибутки та збитки від первісного визнання та дострокового погашення, а також ефекту дисконтування та курсових різниць за виданими і отриманими кредитами визнаються у фінансовому результаті в тому періоді, в якому вони виникли.

Податки на прибуток. Податок на прибуток був відображений у фінансовій звітності відповідно до положень податкового законодавства України, введених або практично введених у дію станом на дату балансу. Витрати з податку на прибуток включають поточні податкові відрахування та відстрочений податок і відображаються у складі прибутку чи збитку, якщо тільки вони не стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які діють або практично введені в дію станом на дату балансу і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за цінами перших закупівель (метод ФІФО) для природного газу та газового конденсату, сировини і запасних частин та за методом ідентифікованої вартості для товарів для перепродажу. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом.

Інші передоплати відносяться на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обмінювати їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітної дати, включаються до складу інших необоротних активів.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Акціонерний капітал. Прості акції класифіковані як капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, показуються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій показане у примітках як емісійний дохід.

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу станом на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до чи на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані чи оголошені після звітної дати, але до ухвалення фінансової звітності до випуску.

Податок на додану вартість (ПДВ). В Україні ПДВ стягується за двома ставками: 20% з продажів та імпорту товарів, робіт і послуг усередині країни та 0% при експорті товарів та виконанні робіт чи наданні послуг, які будуть використовуватися за межами України. Зобов'язання з ПДВ платника податку дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає не раніше дати відвантаження товарів клієнтові або на дату отримання оплати від замовника. Кредит із ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ у звітному періоді. Права на кредит із ПДВ виникають при отриманні накладної з ПДВ, яка видається на більш ранню з дати платежу постачальнику або дати отримання товару. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, визнається у звіті про фінансовий стан розгорнуто і розкривається окремо як актив і зобов'язання. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнаються та спочатку оцінюються відповідно до політики обліку фінансових інструментів, описаної вище. У подальшому інструменти з фіксованим строком погашення переоцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням витрат на проведення операції, а також усіх премій та дисконтів при розрахунку.

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум. Очікується, що суми авансів отриманих будуть реалізовані за рахунок виручки, отриманої від звичайної комерційної діяльності Компанії.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це резерви на відновлення довкілля, витрати на реструктуризацію та юридичні позови, які визнаються, коли Компанія має теперішнє юридичне або передбачуване зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

У разі існування декількох аналогічних зобов'язань, ймовірність вибуття ресурсів під час розрахунків визнається з урахуванням класу зобов'язань у цілому. Резерв визнається, навіть коли ймовірність відтоку грошових коштів щодо будь-якої позиції, включеної до одного й того ж класу зобов'язань, є незначною. Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо відшкодування значною мірою гарантоване.

Резерв під зобов'язання з виведення активів з експлуатації. Виконана Компанією оцінка резерву під зобов'язання з виведення активів з експлуатації ґрунтується на розрахункових майбутніх витратах, що, як очікується, будуть понесені на демонтаж та рекультивацію території, скоригованих на вплив прогнозованої інфляції у наступних періодах та дисконтованих із використанням процентних ставок, що застосовуються до резерву. Процентні витрати, пов'язані з резервом, включаються до фінансових витрат у складі прибутку чи збитку.

Зміни у резерві під зобов'язання з виведення активів з експлуатації внаслідок зміни розрахункових строків або суми відтоку ресурсів, які містять економічні вигоди, що необхідна для погашення зобов'язання, або зміни ставки дисконтування додаються до чи вираховуються з вартості відповідного нафтогазового активу в поточному періоді. Сума, яка вираховується з вартості активу, обмежується балансовою вартістю цього активу. Якщо сума, на яку зменшується зобов'язання, перевищує балансову вартість активу, сума перевищення визнається безпосередньо у складі прибутку чи збитку.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку економічних ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, крім випадків, коли ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи та зобов'язання. Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку економічних ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, крім випадків, коли ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Визнання доходів. Доходи від реалізації природного газу та газового конденсату визнаються на дату переходу контролю над товарами у віртуальній точці входу газотранспортної системи. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над природним газом і газовим конденсатом покупцю.

Ціна реалізації природного газу визначається на основі цін реалізації природного газу, затверджених (обмежених) Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг України. Ціни на газовий конденсат встановлюються на ринку на основі фактичної відповідності попиту та пропозиції у конкретний період часу. Доходи оцінюються за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які підлягають отриманню, і показані за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Доходи від наданих послуг визнаються у складі прибутку чи збитку пропорційно етапу завершення операції на звітну дату.

Компоненти фінансування. Компанія має договори, в яких період між передачею природного газу та газового конденсату покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. У таких випадках Компанія коригує ціну угоди на вартість грошей у часі.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

Фінансові доходи та витрати. Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від дострокового погашення кредитів, процентні доходи на інвестовані кошти, дохід від виникнення фінансових інструментів, ефект дисконтування резерву під зобов'язання з виведення активів з експлуатації та прибутки і збитки від курсової різниці.

Витрати за позиковими коштами, що пов'язані з активами, будівництво яких займає значний період часу, капіталізуються у складі вартості цих активів. Всі інші процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Процентні доходи визнаються по мірі нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

Виплати працівникам: План із встановленими внесками. Компанія здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його здійснення. Дискреційні пенсії та інші виплати по закінченні трудової діяльності включаються до складу витрат на оплату праці у прибутку чи збитку.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження

Компанія робить оцінки та припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності у наступному фінансовому році. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Переоцінка основних засобів. Щороку керівництво Компанії проводить аналіз, щоб оцінити, чи балансова вартість об'єктів основних засобів суттєво відрізняється від їх справедливої вартості станом на кінець звітного періоду. Аналіз оснований на індексах цін, змінах технологій, коливаннях валютних курсів після дати останньої переоцінки, рентабельності профільних напрямків діяльності та інших актуальних факторах. Якщо результати аналізу свідчать про те, що справедлива вартість об'єктів основних засобів суттєво відрізняється від їхньої балансової вартості, Компанія проводить додаткову переоцінку із залученням незалежних оцінювачів.

Оскільки більшість основних засобів Компанії мають вузькоспеціалізований характер, їх справедлива вартість визначається за методом амортизованої вартості заміщення (Рівень 3). Для активів, справедлива вартість яких була оцінена станом на попередню звітну дату, справедлива вартість станом на звітну дату була визначена шляхом індексації їх балансової вартості з урахуванням кумулятивних цінових індексів або змін валютних курсів (Рівень 3). Станом на 31 грудня 2017 року керівництво Компанії вирішило провести переоцінку основних засобів з урахуванням змін в економічних умовах бізнес-середовища та кумулятивного впливу інфляції. Справедлива вартість основних засобів та залишкові строки експлуатації були визначені незалежним оцінювачем.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження (продовження)

Балансова вартість та амортизація основних засобів зазнають впливу оцінок амортизованої вартості заміщення та залишкових строків експлуатації. Зміни в цих припущеннях могли мати суттєвий вплив на справедливую вартість основних засобів (Примітка 7).

У ході проведення оцінки із використанням цих методів незалежні оцінювачі застосовують наступні ключові оцінки та судження, які вони обговорюють та узгоджують зі спеціалістами з оцінки та технічними фахівцями Компанії:

- вибір джерел інформації для аналізу витрат на будівництво (наприклад, фактичні витрати, нещодавно понесені Компанією, спеціалізовані довідники та інструкції, оцінки витрат на спорудження різного обладнання тощо);
- вибір порівняльних даних для визначення вартості заміщення певних основних засобів, а також оцінка відповідних коригувань, необхідних для врахування відмінностей між технічними характеристиками і станом нового та існуючого обладнання;
- вибір ринкових даних для визначення ринкової вартості, за умови їх наявності; та
- визначення відповідних кумулятивних цінових індексів або змін у валютних курсах, які максимально об'єктивно відображають зміни справедливої вартості активів, переоцінених шляхом індексації балансової вартості.

Справедлива вартість, визначена на основі амортизованої вартості заміщення та шляхом індексації балансової вартості, підтверджується за допомогою використання моделей дисконтованих грошових потоків (дохідний підхід, Рівень 3) і коригується, якщо вартість, оцінена відповідно до доходного підходу, нижче вартості, визначеної на основі амортизованої вартості заміщення або шляхом індексації балансової вартості (тобто за наявності економічного застаріння).

Станом на 31 грудня 2018 року балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості.

Зміни у зазначених вище оцінках та професійних судженнях могли б мати суттєвий вплив на справедливую вартість основних засобів, який, однак, оцінити неможливо з огляду на широкий діапазон застосованих припущень та оцінюваних активів.

Визнання відстроченого податкового активу. Чисті відстрочені податкові активи – це податки на прибуток, які будуть відшкодовані через зниження оподатковуваного прибутку в майбутньому. Вони відображаються у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, якою існує ймовірність того, що відповідну податкову пільгу вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкових пільг, імовірних у майбутньому, керівництво застосовує професійні судження і робить розрахунки на основі оподатковуваних прибутків за минулі періоди, а також очікуваного майбутнього доходу, як це вважається обґрунтованим за існуючих обставин.

Процентні ставки, застосовані до інших фінансових зобов'язань та інвестицій. За відсутності аналогічних фінансових інструментів для оцінки справедливої вартості довгострокових зобов'язань були застосовані професійні судження. Зміна ефективних процентних ставок, використаних для оцінки справедливої вартості кредитів та позикових коштів, може мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, проте не існує жодних гарантій того, що податкові органи його не оскаржать.

Оцінка запасів природного газу. Інженерні оцінки запасів нафти і природного газу, за своєю суттю, характеризується невизначеністю та потребують застосування професійного судження і періодичних переглядів у майбутньому. Такі облікові показники, як витрати на знос, виснаження та амортизацію, оцінки знецінення та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, які ґрунтуються на оцінках підтверджених розроблених рентабельних запасів, підлягають зміні з урахуванням майбутніх змін в оцінках запасів природного газу. Підтверджені розроблені рентабельні запаси оцінюються на основі наявної інформації про свердловину, включаючи динаміку видобування та тиску для продуктивних свердловин. Крім цього, оцінки підтверджених розроблених рентабельних запасів включають лише ті обсяги, які з достатньою ймовірністю можуть бути реалізовані на ринку.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження (продовження)

Оцінки всіх підтверджених розроблених рентабельних запасів підлягають перегляду як у бік збільшення, так і в бік зменшення відповідно до нової інформації, отриманої у результаті розвідувального буріння, виробничої діяльності або змін в економічних факторах, включаючи ціни товарів, умови контрактів та плани розвідки. Підтверджені розроблені рентабельні запаси визначаються як оціночні обсяги природного газу, геологічні та інженерні властивості яких достовірно свідчать про те, що такі запаси можуть бути видобуті з відомих покладів протягом майбутніх років в існуючих економічних умовах. Загалом, оцінка нерозвіданих або частково розвіданих родовищ є ще більш невизначеною в частині їх майбутнього строку використання у порівнянні з оцінкою родовищ, що вже значною мірою розроблені та експлуатуються. Тією мірою, якою такі родовища продовжують експлуатуватися, нова інформація може призвести до додаткового перегляду оцінок запасів. Запаси природного газу мають безпосередній вплив на окремі суми, відображені у фінансовій звітності, у першу чергу, на знос, виснаження та амортизацію. Норми амортизації нафтогазових активів за виробничим методом, що застосовуються для кожного родовища, ґрунтуються на підтверджених розроблених рентабельних запасах і витратах на розробку.

Виходячи з припущення про незмінність усіх інших змінних, збільшення підтверджених розроблених рентабельних запасів на кожному родовищі призведе до зменшення витрат на знос, виснаження та амортизацію. І навпаки, зменшення оцінених підтверджених розроблених рентабельних запасів призведе до збільшення витрат на знос, виснаження та амортизацію. Крім того, оцінені підтверджені запаси використовуються для розрахунку майбутніх грошових потоків від нафтогазових активів, які застосовуються в якості показника при визначенні наявності чи відсутності знецінення активів.

Запаси природного газу були оцінені станом на 31 грудня 2018 року незалежним оцінювачем запасів нафти і газу.

Оцінка знецінення дебіторської заборгованості. Станом на 31 грудня 2018 року Компанія має суттєвий прострочений залишок дебіторської заборгованості за основною діяльністю від пов'язаної сторони під спільним контролем. Доходи за цією дебіторською заборгованістю визнаються за номінальною сумою на основі письмового контракту, а знецінення за відповідний період визнається у статті «Чисті збитки від знецінення фінансових активів» у звіті про сукупний дохід. Оцінка знецінення цього залишку вимагає суттєвих управлінських суджень та розрахунків, у тому числі стосовно періоду розрахунків та використаних коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків, інформація про які розкрита у Примітці 10. Якби період розрахунків за всією дебіторською заборгованістю був довше на 1 місяць, ніж очікується наразі, резерв під знецінення станом на 31 грудня 2018 року був би більше на 238 мільйонів гривень і, відповідно, прибуток до оподаткування за 2018 рік був би менше на 238 мільйонів гривень.

Операції з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Далі наведені нові стандарти, які стосуються фінансової звітності Компанії і були опубліковані, проте не були прийняті в Європейському Союзі:

- **Інтерпретація КІМФЗ 23 "Невизначеність при обліку податку на прибуток"** (випущена 7 червня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати);
- **Щорічні удосконалення МСФЗ 2015-2017 років - зміни МСФЗ 3, МСФЗ 11, МСБО 12 та МСБО 23** (опубліковані 12 грудня 2017 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати));
- **Зміни МСБО 19 «Зміна, скорочення та врегулювання пенсійного плану»** (опубліковані 7 лютого 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати);
- **Зміни Концептуальної основи фінансової звітності** (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати);
- **Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3** (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати);
- **Характеристики передоплати з від'ємною компенсацією - зміни МСФЗ 9** (опубліковані 12 жовтня 2017 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати);
- **Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8** (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Наступні нові стандарти, які стосуються консолідованої фінансової звітності Компанії, були опубліковані, але не прийняті в Європейському Союзі і не є чинними для фінансових періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати:

МСФЗ 16 "Оренда" (випущений 13 січня 2016 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати).

Компанія ще оцінює вплив МСФЗ 16. Очікується, що ряд об'єктів оренди, які наразі обліковуються як операційна оренда, необхідно буде капіталізувати. Вплив МСФЗ 16 буде оцінюватися станом на 31 грудня 2018 року, що стане порівняльним періодом, який підлягає зміні при запровадженні стандарту. Загальна сума, сплачена за договорами операційної оренди за 2018 фінансовий рік, склала лише 13 мільйонів гривень. Відповідно, малоймовірно, що вплив МСФЗ 16 буде суттєвим.

Нові та змінені стандарти, прийняті Компанією. Компанія вперше застосувала наступні стандарти та зміни стандартів для річного звітного періоду, починаючи з 1 січня 2018 року:

- **МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"** (випущений 24 липня 2014 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати);
- **МСФЗ 15 «Виручка по договорах із клієнтами»** (випущений 28 травня 2014 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати);
- **Щорічні удосконалення МСФЗ 2014-2016 років - зміни МСФЗ 1 та МСБО 28** (опубліковані 8 грудня 2016 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати);
- **КІМФЗ 22 "Операції в іноземній валюті і попередня оплата"** (опублікована 8 грудня 2016 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати).

Вплив застосування МСФЗ 9 та МСФЗ 15 та нова облікова політика розкриті далі. Інші стандарти не мали впливу на облікову політику Компанії та не потребували ретроспективних коригувань.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Компанія запровадила МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2018 року. МСФЗ 9 був запроваджений без трансформації порівняльної інформації. Відповідно, рекласифікації та коригування, здійснені в результаті нових правил оцінки знецінення, не відображені у трансформованому балансі станом на 31 грудня 2017 року, проте визнані у вхідному балансі станом на 1 січня 2018 року.

Запровадження МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2018 року призвело до змін в обліковій політиці Компанії. Нижче описано нову облікову політику. Порівняльні показники не коригувалися відповідно до перехідних положень МСФЗ 9 (7.2.15) та (7.2.26).

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки (далі - «ОКЗ»), передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для активів у категорії "Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість". Для оцінки очікуваних кредитних збитків дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість об'єднані у групи на основі спільних характеристик кредитного ризику та строків виникнення.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

Відповідно до МСФЗ 9 оціночні резерви під понесені збитки оцінюються на основі:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, які являють собою очікувані кредитні збитки, що виникають у результаті настання можливих подій дефолту протягом 12 місяців після звітної дати; або
- очікуваних кредитних збитків за весь строк, які являють собою очікувані кредитні збитки, що виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Для визначення значного підвищення кредитного ризику фінансового активу після первісного визнання та оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія враховує всю обґрунтовану та підтверджену інформацію, актуальну і доступну без надмірних витрат та зусиль, включаючи як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз на основі попереднього досвіду Компанії та поінформовану кредитну оцінку, в тому числі прогнозу інформацію.

Компанія розглядає наявність дефолту фінансового активу, якщо малоімовірно, що позичальник здійснить платіж на користь Компанії для виконання його кредитних зобов'язань повною мірою без подання Компанією вимог на примусове стягнення, наприклад, за рахунок реалізації забезпечення (якщо таке утримується).

Оцінка ОКЗ. Розрахунок очікуваних кредитних збитків для всіх суттєвих дебіторів та пов'язаних сторін виконується на індивідуальній основі з урахуванням договірних умов, очікуваного строку погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків для суттєвих дебіторів на основі фінансових результатів та враховуючи зовнішній кредитний рейтинг, за наявності. Рівень ОКЗ розраховується на основі кредитного спреда, закладеного у середню доходність за облігаціями компанії з аналогічним кредитним ризиком та скоригованого на строк до погашення, безризикову ставку та премію за ліквідність.

Кредитно-знецінені фінансові активи. Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є фінансовий актив кредитно-знеціненим. Фінансовий актив є кредитно-знеціненим, якщо відбулася одна чи більше подій, які мають негативний вплив на оціночні майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Представлення знецінення. Збитки від знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості, включаючи активи за договорами, розкриті окремо у рядку «Чисті збитки від знецінення фінансових активів» у звіті про прибуток чи збиток.

Вплив нової моделі знецінення. Для активів, що відносяться до сфери застосування моделі знецінення згідно з МСФЗ 9, збитки від знецінення приблизно дорівнюють сумам, розрахованим із використанням передбаченої МСБО 39 методології, а отже, коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку станом на 1 січня 2018 року не потрібне.

МСФЗ 15 «Виручка по договорах із клієнтами»

Починаючи з 1 січня 2018 року, Компанія зобов'язана застосовувати МСФЗ 15 «Виручка по договорах із клієнтами». Вимоги цього нового стандарту щодо визнання містять удосконалене керівництво з обліку комплексних операцій, у тому числі принципи обліку багатокомпонентних договірних угод. Цей новий стандарт вводить основний принцип визнання виручки за ціною операції у випадку передачі товарів чи послуг клієнту. Окремі партії товарів чи пакети послуг, які чітко ідентифіковані, повинні визнаватись окремо, а будь-які знижки та ретроспективні знижки з ціни контракту, як правило, мають відноситись на окремі елементи. Якщо сума винагороди з будь-яких причин змінюється, слід визнавати мінімальні суми за умови відсутності значного ризику перегляду. Витрати, понесені у зв'язку з гарантіями за контрактами з клієнтами, необхідно капіталізувати та амортизувати протягом періоду надходження вигод від контракту.

Крім того, МСФЗ 15 містить конструктивні вимоги до розкриття інформації, які зобов'язують суб'єкт господарювання надавати користувачам фінансової звітності вичерпну інформацію про характер, суму, строки та фактори невизначеності виручки і грошових потоків, пов'язаних із договорами суб'єкта господарювання з його клієнтами.

Для цілей переходу на облік у відповідності до МСФЗ 15 Компанія вирішила застосувати модифікований ретроспективний підхід, який означає, що кумулятивний вплив запровадження стандарту буде визнано у складі нерозподіленого прибутку станом на 1 січня 2018 року і що порівняльні дані не коригуватимуться. Керівництво визначило, що коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку станом на 1 січня 2018 року є несуттєвим, тому вхідний залишок нерозподіленого прибутку станом на 1 січня 2018 не трансформувався у фінансовій звітності Компанії.

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведене в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона може контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Нижче наведено інформацію про розрахунки та операції з пов'язаними сторонами під спільним контролем DTEK B.V.

У мільйонах гривень	2018 рік	2017 рік
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 10)	18 450	12 236
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 11)	11	5
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	(80)	(1)

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за рік:

У мільйонах гривень	2018 рік	2017 рік
Реалізація газу (Примітка 16)	12 591	9 781
Реалізація газового конденсату	414	-
Процентні доходи за банківськими депозитами	1	2
Придбання послуг	(22)	(23)

Виручка, заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Залишки дебіторської заборгованості за основною діяльністю станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року є безпроцентною заборгованістю пов'язаних сторін під спільним контролем DTEK B.V. Заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і погашається грошовими коштами, у формі взаємозарахування зустрічних вимог або шляхом обміну векселям, виданими контрагентами, що погашають свою заборгованість, або третіми сторонами операції. У 2017 році керівництво оцінило резерв під дебіторську за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін з урахуванням концепції вартості грошей у часі. Станом на 31 грудня 2018 року Компанія створила резерв під ОКЗ за весь строк дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості із використанням очікуваного рівня збитків 14,08% (Примітка 10).

Закупівлі, кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Закупівлі та непогашена кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року включає переважно заборгованість перед пов'язаними сторонами за надані послуги. Кредиторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності.

Винагорода ключового управлінського персоналу. До складу ключового управлінського персоналу входить 6 вищих посадових осіб (у 2017 році – 6 осіб). У 2018 році загальна сума винагороди ключового управлінського персоналу склала 11 мільйонів гривень (у 2017 році – 10 мільйонів гривень). Винагорода ключового управлінського персоналу включає заробітну плату та премії.

7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У мільйонах гривень	Нафтогазові активи	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершене будівництво	Всього
На 1 січня 2017 р.					
Первісна або переоцінена вартість	4 210	427	92	541	5 270
Накопичений знос	(776)	(110)	(24)	-	(910)
Чиста балансова вартість на 1 січня 2017 р.	3 434	317	68	541	4 360
Надходження	-	-	-	1 143	1 143
Вибуття	-	-	-	(2)	(2)
Амортизаційні відрахування	(386)	(67)	(5)	-	(458)
Переоцінка, облікована в капіталі	1 017	186	40	-	1 243
Знецінення основних засобів	(613)	(31)	-	-	(644)
Переведення до іншої категорії	668	109	4	(781)	-
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2017 р.	4 120	514	107	901	5 642
На 31 грудня 2017 р.					
Первісна або переоцінена вартість	4 733	545	107	901	6 286
Накопичений знос	(613)	(31)	-	-	(644)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2017 р.	4 120	514	107	901	5 642
Надходження	-	-	-	1 684	1 684
Вибуття	(5)	(2)	(2)	-	(9)
Амортизаційні відрахування	(801)	(252)	(14)	-	(1 067)
Знецінення основних засобів	-	(8)	(6)	-	(14)
Переведення до іншої категорії	449	903	8	(1 360)	-
Рекласифікація між категоріями	(947)	947	-	-	-
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	2 816	2 102	93	1 225	6 236
На 31 грудня 2018 р.					
Первісна або переоцінена вартість	4 230	2 385	107	1 225	7 947
Накопичена амортизація та знецінення	(1 414)	(283)	(14)	-	(1 711)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	2 816	2 102	93	1 225	6 236
Чиста балансова вартість без переоцінки на 31 грудня 2017 р.	2 917	395	90	901	4 303
Чиста балансова вартість без переоцінки на 31 грудня 2018 р.	2 241	1 673	88	1 225	5 227

У 2018 році Компанія залучила незалежних оцінювачів для проведення оцінки запасів газу станом на 31 грудня 2018 року. Зменшення розрахункової суми підтверджених розроблених експлуатованих запасів, на основі якої розраховується знос, та переоцінка основних засобів у 2017 році призвела до збільшення амортизаційних відрахувань за статтею «Нафтогазові активи» до 801 мільйона гривень у 2018 році (у 2017 році - 386 мільйонів гривень).

Станом на 31 грудня 2018 року загальна чиста балансова вартість основних засобів у фінансовому лізингу становить 55 мільйонів гривень (на 31 грудня 2017 року - 63 мільйони гривень).

У 2018 році амортизаційні витрати у сумі 1 061 мільйон гривень (у 2017 році - 455 мільйонів гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, амортизаційні витрати у сумі 3 мільйони гривень (у 2017 році - 3 мільйони гривень) - до складу загальних та адміністративних витрат, а амортизаційні витрати у сумі 3 мільйони гривень (у 2017 році - нуль гривень) - до складу інших операційних витрат.

8 Нематеріальні активи

У сумі нематеріальних активів відбулися такі зміни:

У мільйонах гривень	Первісна вартість	Накопичена амортизація та знецінення	Чиста балансова вартість
1 січня 2017 р.	464	(50)	414
Надходження / (витрати) за рік	12	(40)	(28)
На 31 грудня 2017 р.	476	(90)	386
Надходження / (витрати) за рік	20	(41)	(21)
На 31 грудня 2018 р.	496	(131)	365

8 Нематеріальні активи (продовження)

У 2018 році амортизаційні витрати у сумі 38 мільйонів гривень (у 2017 році - 38 мільйонів гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, а 3 мільйони гривень (у 2017 році - 2 мільйони гривень) - до складу загальних та адміністративних витрат.

9 Товарно-матеріальні запаси

Станом на 31 грудня товарно-матеріальні запаси є такими:

У мільйонах гривень	2018 рік	2017 рік
Сировина	94	58
Запасні частини	32	49
Інші товарно-матеріальні запаси	13	8
Всього товарно-матеріальних запасів	139	115

10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня довгострокова дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість є такою:

У мільйонах гривень	2018 рік	2017 рік
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (за вирахуванням резерву у сумі 1 888 мільйонів гривень) (у 2017 році - резерв у сумі 1 436 мільйонів гривень)	6 880	4 939
Всього довгострокової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	6 880	4 939

* вплив першого застосування МСФЗ 9

Встановлені контрактами строки погашення дебіторської заборгованості за основною діяльністю Компанії у сумі 18 450 мільйонів гривень прострочені станом на 31 грудня 2018 року. Виручка за цією дебіторською заборгованістю визнається за номінальною сумою на основі письмового контракту, а знецінення за відповідний період визнається у рядку «Чисті збитки від знецінення фінансових активів» у звіті про сукупний дохід.

У 2017 та 2018 роках керівництво переглянуло очікувані строки погашення дебіторської заборгованості за основною діяльністю від компаній під спільним контролем. Відповідно, непогашений залишок дебіторської заборгованості у сумі 6 880 мільйонів гривень у 2018 році був рекласифікований з поточної дебіторської заборгованості у довгострокову (у 2017 році - 4 939 мільйонів гривень). Станом на 31 грудня 2018 року керівництво очікує, що з загальної номінальної суми дебіторської заборгованості за основною діяльністю 12 691 мільйонів гривень буде погашено до 31 грудня 2019 року, 7 080 мільйонів гривень - до 31 грудня 2020 року і 1 703 мільйони гривень - до 31 березня 2021 року.

Станом на 31 грудня поточна дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість є такою:

У мільйонах гривень	2018 рік	2017 рік
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (за вирахуванням резерву у сумі 1 136 мільйонів гривень) (у 2017 році - резерв у сумі 624 мільйони гривень)	11 570	7 342
Всього фінансових активів	11 570	7 342
Передоплати постачальникам (за вирахуванням резерву у сумі нуль гривень) (у 2017 році - нуль гривень)	76	55
Інша дебіторська заборгованість (за вирахуванням резерву у сумі нуль гривень) (у 2017 році - нуль гривень)	28	-
Всього нефінансових активів	104	55
Всього поточної дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	11 674	7 397

10 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року уся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість була деномінована у гривнях.

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю відбулися такі зміни:

У мільйонах гривень	2018 рік	2017 рік
Резерв під знецінення на 31 грудня	2 060	1 012
Вплив запровадження МСФЗ 9	-	-
Відрахування до резерву під знецінення протягом року	964	1 048
Зміни оцінок та припущень	-	-
Резерв під знецінення на 31 грудня	3 024	2 060

У таблиці далі наведено інформацію про кредитний ризик та ОКЗ за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю

Станом на 31 грудня 2018 року:

У мільйонах гривень	Очікуваний рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Основа
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю від пов'язаних сторін	14,08%	21 474	3 024	Скоригована доходність до погашення корпоративних облігацій

Аналіз кредитної якості фінансової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості наведено далі:

У мільйонах гривень	2017 рік
Поточна і не знецінена заборгованість - Середніх компаній	1 160
Всього поточної і не знеціненої заборгованості	1 160
Прострочена та індивідуально знецінена заборгованість (валова сума)	
- прострочена менше ніж 30 днів	1 210
- прострочена від 30 до 90 днів	1 386
- прострочена від 90 до 360 днів	7 419
- прострочена більше ніж 360 днів	3 166
Всього простроченої та індивідуально знеціненої заборгованості	14 341
Мінус резерв під знецінення	(2 060)
Всього	12 281

11 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти є такими:

У мільйонах гривень	2018 рік	2017 рік
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	10	-
Кошти на банківських рахунках до запитання (Примітка 6)	1	5
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	11	5

Усі кошти на банківських рахунках та строкові депозити не прострочені та не знецінені. Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані у гривнях та розміщені на рахунках у банках без рейтингу (банки без рейтингу входять до десятки найбільших банків України за обсягом активів та капіталу за даними Національного банку України).

12 Акціонерний капітал

Затверджений до випуску акціонерний капітал Компанії дорівнює повністю сплаченому акціонерному капіталу та складається з 170 000 простих акцій номінальною вартістю 100 гривень за акцію у загальній сумі 17 мільйонів гривень. Кожна акція має один голос при голосуванні.

Станом на 31 грудня 2018 року акції Компанії були повністю виведені із застави банківських кредитів будь-яких сторін (на 31 грудня 2017 року - 15% були надані у заставу як забезпечення банківського кредиту пов'язаної сторони і 5% - банківського кредиту іншої сторони).

13 Інші резерви

У мільйонах гривень	Резерв переоцінки	Всього
Залишок на 1 січня 2017 р.	578	578
Основні засоби:		
- Переоцінка основних засобів	1 243	1 243
- Податок на прибуток, облікований за результатами переоцінки основних засобів	(224)	(224)
- Реалізований резерв переоцінки	(91)	(91)
- Реалізований податок на прибуток, визнаний в капіталі	16	16
Залишок на 31 грудня 2017 року	1 522	1 522
Основні засоби:		
- Реалізований резерв переоцінки	(316)	(316)
- Реалізований податок на прибуток, визнаний в капіталі	57	57
Залишок на 31 грудня 2018 року	1 263	1 263

Резерв переоцінки та резерв переоцінки фінансових зобов'язань не підлягають розподілу акціонерам до їх переведення до складу нерозподіленого прибутку.

14 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість є такою:

У мільйонах гривень	2018	2017
Заборгованість за придбані основні засоби	132	116
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	53	30
Інша кредиторська заборгованість	80	-
Всього фінансової кредиторської заборгованості	265	146
Заробітна плата до сплати	11	8
Нарахування за невикористані відпустки працівників	5	3
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	16	11
Всього	281	157

14 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (продовження)

Станом на 31 грудня 2018 року кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість у сумі 250 мільйонів гривень деномінована у гривнях, 9 мільйонів гривень - у доларах США та 6 мільйонів гривень - в євро. Далі наведено аналіз фінансової кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості за майбутніми недисконтованими грошовими потоками:

31 грудня 2018 р.

<i>У мільйонах гривень</i>	Заборгованість за придбані основні засоби	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	Інша кредиторська заборгованість
<i>Аналіз майбутніх недисконтованих грошових потоків:</i>			
До 3 місяців	132	53	80
Всього	132	53	80

31 грудня 2017 р.

<i>У мільйонах гривень</i>	Заборгованість за придбані основні засоби	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	Інша кредиторська заборгованість
<i>Аналіз майбутніх недисконтованих грошових потоків:</i>			
До 3 місяців	116	30	-
Всього	116	30	-

15 Інші податки до сплати

Станом на 31 грудня інші податки до сплати є такими:

<i>У мільйонах гривень</i>	2018 рік	2017 рік
Плата за користування надрами до сплати	184	140
Податок на додану вартість	91	123
Інші податки до сплати	3	-
Всього інших податків до сплати	278	263

16 Виручка від реалізації

Нижче подано аналіз виручки за категоріями:

<i>У мільйонах гривень</i>	2018 рік	2017 рік
Виручка від реалізації газу (Примітка 6)	12 591	9 781
Виручка від реалізації газового конденсату	854	810
Всього	13 445	10 591

Компаній визнає виручку у певний момент часу.

У 2018 та 2017 роках Компанія реалізовувала 100% видобутого газу двом покупцям, які є її пов'язаними сторонами.

17 Собівартість реалізованої продукції

У мільйонах гривень	2018 рік	2017 рік
Плата за користування надрами	1 990	1 518
Знос основних засобів та амортизація нематеріальних активів	1 099	493
Виробничі запаси	98	66
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	85	58
Витрати на ремонти та технічне обслуговування обладнання	69	28
Виробничі накладні витрати та інші витрати	151	161
Всього	3 492	2 324

У 2018 році у Компанії працювало 173 осіб виробничого персоналу (у 2017 році - 140 осіб).

18 Інші операційні доходи

У мільйонах гривень	2018 рік	2017 рік
Врегулювання кредиторської заборгованості	-	79
Інше	16	11
Всього	16	90

19 Загальні та адміністративні витрати

У мільйонах гривень	2018 рік	2017 рік
Вартість професійних послуг	21	24
Орендні витрати	15	17
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	10	9
Знос основних засобів та амортизація нематеріальних активів	6	5
Інші витрати	15	9
Всього	67	64

Протягом періоду з 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року Аудитором Компанії надавалися послуги з проведення узгоджених процедур щодо Звіту про дотримання фінансових показників.

20 Інші операційні витрати

У мільйонах гривень	2018 рік	2017 рік
Страховання	230	-
Благочинні та спонсорські внески	21	15
Знос основних засобів, виснаження та амортизація нематеріальних активів	3	-
Інше	98	26
Всього	352	41

Наразі страховий поліс Компанії передбачає страхове покриття ризиків, пов'язаних зі втратою чи пошкодженням основних засобів та втраченим прибутком у результаті перерви у роботі. Станом на звітну дату Компанія застрахувала операційні витрати та збитки, які будуть нею понесені у разі недосягнення передбачених бюджетом цільових показників видобутку газу на 2018 рік.

У 2018 році керівництво відновило в обліку раніше списану кредиторську заборгованість перед третьою стороною, яка у подальшому була передана пов'язаній стороні за договором новації боргу (Примітка 6).

21 Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

У мільйонах гривень	2018 рік	2017 рік
Поточний податок	1 869	1 514
Відстрочений податок	(285)	(350)
Витрати з податку на прибуток	1 584	1 164

У 2018 році податок на прибуток підприємств в Україні стягувався з суми бухгалтерського прибутку, скоригованого згідно з вимогами Податкового кодексу України, за ставкою 18% (у 2017 році – 18%).

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

У мільйонах гривень	2018 рік	2017 рік
Прибуток до оподаткування	8 562	6 564
Податок на прибуток за передбаченою законом ставкою 18%	1 541	1 182
Податковий ефект статей, що не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- витрати, що не включаються до податкових витрат	43	-
- неоподатковувані доходи	-	(18)
Витрати з податку на прибуток	1 584	1 164

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня:

У мільйонах гривень	1 січня 2018 р.	Віднесено на капітал	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2018 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування				
Резерви під інші зобов'язання та платежі	3		(3)	0
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	371		174	545
Валовий відстрочений податковий актив	374		171	545
За вирахуванням відстрочених податкових зобов'язань	(374)		103	(271)
Визнаний відстрочений податковий актив	(0)		274	274
Основні засоби	(385)		114	(271)
Валове відстрочене податкове зобов'язання	(385)		114	(271)
За вирахуванням відстрочених податкових активів	374		(103)	271
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(11)		11	-

21 Податки на прибуток (продовження)

У мільйонах гривень	1 січня 2017 р.	Віднесено на капітал	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2017 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування				
Резерви під інші зобов'язання та платежі	2		1	3
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	181		190	371
Валовий відстрочений податковий актив	183		191	374
За вирахуванням відстрочених податкових зобов'язань	(183)		(191)	(374)
Визнаний відстрочений податковий актив	-		-	-
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування				
Основні засоби	(320)	(224)	159	(385)
Валове відстрочене податкове зобов'язання	(320)	(224)	159	(385)
За вирахуванням відстрочених податкових активів	183	-	191	374
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(137)	(224)	350	(11)

22 Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні місцеві та державні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності, і існує можливість того, що операції та діяльність Групи, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. У результаті можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Компанія проводить операції з іншими компаніями групи. Існує можливість того, що зі зміною тлумачення податкового законодавства в Україні і підходу податкових органів згідно з новим Податковим кодексом такі операції можуть бути оскаржені у майбутньому. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте керівництво очікує, що вони не будуть суттєвими.

Остаточні податкові наслідки багатьох операцій та нарахувань неможливо визначити достовірно, у тому числі через невизначеність їх строків. Компанія постійно оцінює такі питання, і в тих випадках, коли остаточні суми податку відрізняються від попередніх оцінок, різниця визнається як резерви за податком на прибуток у тому періоді, коли вона стала відомою.

1 вересня 2013 року набув чинності новий Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення». Нові правила трансфертного ціноутворення є набагато детальнішими, ніж у попередньому законодавстві і, певною мірою, краще відповідають міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку. Нове законодавство дозволяє податковим органам здійснювати коригування щодо трансфертного ціноутворення та нараховувати додаткові податкові зобов'язання відносно контрольованих операцій (операції з пов'язаними сторонами і деякі види операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції відрізняється від ціни між незалежними сторонами і відповідна документація не складена Компанією. З 1 січня 2015 року правила трансфертного ціноутворення були змінені, і операції між українськими компаніями (незалежно від того, чи є вони пов'язаними сторонами) більше не вважаються контрольованими операціями.

Керівництво вважає, що воно вживає необхідні заходи для забезпечення дотримання вимог нового законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

22 Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики (продовження)

Судові процедури та податкові спори. У ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Керівництво впевнене, що під усі суттєві збитки у цій фінансовій звітності були створені відповідні резерви.

З огляду на нечітко сформульовані вимоги відповідного податкового законодавства деякі минулі операції Компанії можуть бути оскаржені. За оцінкою керівництва, сума потенційних податкових ризиків становить 100 мільйонів гривень (на 31 грудня 2017 року - 100 мільйонів гривень). Керівництво вважає, що позицію та тлумачення Компанії вдасться обґрунтувати у разі оскарження податковими органами.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. Керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Зобов'язання з отримання ліцензій. Компанія зобов'язана дотримуватися вимог ліцензії на розвідку родовищ, які являють собою програми капітальних інвестицій. В межах цих зобов'язань з отримання ліцензій Компанія зобов'язана проводити сейсмічні, геофізичні роботи та пошуково-розвідувальне буріння на родовищі, якого стосується ліцензія, відповідно до умов програм капітальних інвестицій. Хоча ці зобов'язання не мають обов'язкової сили та можуть бути переглянуті за результатами розвідувальних робіт, станом на 31 грудня 2018 року потенційні капітальні витрати Компанії на відповідні роботи, пов'язані з газом та газовим конденсатом, становлять 6 мільйонів гривень (у 2017 році - 7 мільйонів гривень). Обґрунтоване відхилення від суми зобов'язань по капітальних інвестиціях дозволене та підлягає узгодженню з ліцензуючим органом, при цьому порушення зобов'язань з проведення розвідувальних робіт та безпідставне відхилення від графіку капітальних інвестицій може призвести до анулювання інвестиції.

Зобов'язання по закупівлях. Станом на 31 грудня 2018 року зобов'язання Компанії з придбання основних засобів становлять 370 мільйонів гривень (на 31 грудня 2017 року - нуль).

Зобов'язання з виведення активів з експлуатації. Компанія визначає суму зобов'язань з виведення активів з експлуатації стосовно всіх свердловин та обладнання, що знаходяться на родовищі газу та газового конденсату. Витрати на виведення активів з експлуатації будуть понесені Компанією по закінченні строків корисного використання певних активів Компанії. Остаточні витрати на виведення активів з експлуатації є невизначеними та можуть змінюватися в результаті впливу багатьох факторів, включаючи зміну юридичних вимог, появу нових способів рекультивації території або досвід експлуатації інших об'єктів. Очікувані строки та суми витрат також можуть змінюватися, наприклад, у результаті зміни резервів вуглеводнів або зміни вимог нормативних активів або їх тлумачення. У результаті можуть знадобитися значні коригування створених резервів, які можуть вплинути на майбутні фінансові результати.

Активи, передані в заставу, та активи з обмеженим використанням.

Станом на 31 грудня Компанія надала у заставу такі активи:

У мільйонах гривень	2018 рік	2017 рік
	Активи у заставі	Активи у заставі
Основні засоби	-	3 024
Нематеріальні активи	-	134
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 11)	-	-
Всього	-	3 158

Станом на 31 грудня 2018 року основні засоби та нематеріальні активи Компанії були повністю виведені із застави у ПУМБ. (на 31 грудня 2017 року - у заставі перебували основні засоби Компанії у сумі 3 024 мільйони гривень та нематеріальні активи у сумі 134 мільйони гривень).

Станом на 31 грудня 2018 року акції Компанії були повністю виведені із застави банківських кредитів (на 31 грудня 2017 року - 15% були надані у заставу як забезпечення банківського кредиту пов'язаної сторони і 5% - банківського кредиту іншої сторони).

Страховання. Наразі страховий поліс Компанії передбачає страхове покриття ризиків, пов'язаних зі втратою чи пошкодженням основних засобів та втраченим прибутком у результаті перерви у роботі. Станом на звітну дату Компанія застрахувала операційні витрати та збитки, які будуть нею понесені у разі недосягнення передбачених бюджетом цільових показників видобутку газу на 2018 рік.

23 Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Компанія наражається на ряд фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (включаючи ціновий ризик, валютний ризик, ризик грошових потоків та справедливої вартості процентної ставки), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу на фінансові результати Компанії тих ризиків, які піддаються управлінню або не пов'язані з профільною для Компанії діяльністю з розвідки родовищ нафти і природного газу.

Управління ризиками здійснюється централізованим Департаментом казначейських операцій у тісній співпраці з операційними підрозділами у відповідності до політики, затвердженої Наглядовою радою. Департамент казначейських операцій Компанії виявляє та оцінює фінансові ризики і пропонує методику управління цими ризиками, яка дозволяє звести їх до мінімуму.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Управління кредитним ризиком здійснюється на рівні окремих підприємств із загальним наглядом на рівні Компанії. Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, фінансовими інструментами і депозитами, розміщеними в банках, а також з операціями з оптовими та роздрібними клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. При виборі банків прийнятними вважаються лише банки, пов'язані з СКМ, або провідні українські банки, що на момент розміщення коштів вважаються найменш ризиковими. Рівень кредитного ризику щодо інших клієнтів затверджується та контролюється в оперативному режимі окремо по всіх значних клієнтах. Компанія не вимагає заставного забезпечення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

Концентрація кредитного ризику. У Компанії існує концентрація кредитного ризику.

У таблиці далі показано залишки найбільших контрагентів на звітну дату.

Контрагент	Класифікація у балансі	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Перший Український Міжнародний Банк (ПУМБ)	Грошові кошти та їх еквіваленти	11	5
ТОВ «ДТЕК Нафтогаз»	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	16 391	8 908
ТОВ «Інвестекогаз»	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	2 059	3 324

Максимальна сума, що зазнає впливу кредитного ризику станом на звітну дату, дорівнює балансовій вартості фінансових інвестицій, дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості та грошових коштів і становить 18 461 мільйон гривень (у 2017 році – 12 237 мільйонів гривень). Компанія не забезпечує свої активи заставою.

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами та (б) процентними активами і зобов'язаннями. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний ризик. Станом на 30 вересня 2018 року та 31 грудня 2017 року Компанія не мала суттєвих залишків в іноземній валюті.

Ризик ліквідності. Обачність при управлінні ліквідністю передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і ліквідних цінних паперів та наявність фінансування для виконання зобов'язань при настанні їхнього строку. Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня. У програмах преміювання керівництва використовуються ключові показники діяльності, такі як EBITDA, вільний грошовий потік та коефіцієнт погашення дебіторської заборгованості, що дозволяє досягти активного моніторингу цільового рівня ліквідності керівництвом. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко застосовується практика передоплати. Компанія має програми капітального будівництва, які можуть фінансуватися за рахунок наявних грошових потоків від основної діяльності.

У поданій нижче таблиці показані фінансові зобов'язання Компанії за категоріями залежно від визначених в угодах строками погашення, що залишилися станом на звітну дату. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки.

23 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2018 року:

У мільйонах гривень	До 6 місяців	6 – 12 місяців	1 – 2 роки	Всього
Зобов'язання				
Інші фінансові зобов'язання - зовнішні	-	-	3	3
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 14)	265	-	-	265
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	265	-	3	268

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2017 року:

У мільйонах гривень	До 6 місяців	6 – 12 місяців	1 – 2 роки	Всього
Зобов'язання				
Інші фінансові зобов'язання – зовнішні	-	-	5	5
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 14)	146	-	-	146
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	146	-	5	151

24 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Компанії як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримання або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам, повертати капітал акціонерам, випускати нові акції або продавати активи для зменшення суми боргу.

Як і інші компанії, що працюють у тій самій галузі, Компанія контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів. Це співвідношення розраховується як чиста сума зобов'язань, поділена на загальну суму капіталу під управлінням Компанії. Чиста сума зобов'язань розраховується як загальна сума позикових коштів (включаючи поточні та довгострокові позикові кошти, показані у звіті про фінансовий стан) мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу під управлінням Компанії дорівнює власному капіталу, показаному у звіті про фінансовий стан.

Компанія ще не визначила оптимальне для себе співвідношення власних та позикових коштів.

25 Справедлива вартість активів та зобов'язань

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома непов'язаними зацікавленими сторонами, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку.

Оціночна справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначалася Компанією із використанням наявної ринкової інформації, якщо така існує, та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідний значний обсяг суб'єктивних суджень. Відповідно, ці оцінки не обов'язково відображають суми, які Компанія могла б отримати за поточних ринкових обставин. Застосування інших ринкових припущень та/або методик розрахунку може мати суттєвий вплив на розрахункову справедливую вартість.

Фінансові інструменти, відображені за справедливою вартістю. Інвестиції, призначені для торгівлі та для подальшого продажу відображені у балансі за справедливою вартістю. Справедлива вартість визначалася на основі ринкової ціни та результатів оцінки, виконаної зовнішніми сторонами, з використанням методу дисконтованих грошових потоків.

Фінансові активи, обліковані за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів із плаваючою процентною ставкою зазвичай є їхня балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, що мають бути отримані, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Ставки дисконтування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента.

25 Справедлива вартість активів та зобов'язань (продовження)

Зобов'язання, обліковані за амортизованою вартістю. Справедлива вартість інших зобов'язань визначалася з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою основана на очікуваних грошових потоках,

Дисконтованих за поточними процентними ставками по нових інструментах, які характеризуються подібним кредитним ризиком та строком до погашення, що залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються за вимогою або після завчасного повідомлення розраховується як сума кредиторської заборгованості, що погашається за вимогою, дисконтована з першої дати подання вимоги про погашення зобов'язання.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження).

(а) Оцінки справедливої вартості, що застосовуються на повторюваній основі

Фінансові інструменти, відображені за справедливою вартістю

Оцінки справедливої вартості, що застосовуються на повторюваній основі, – це такі оцінки, застосування яких вимагається або дозволяється стандартами бухгалтерського обліку при відображенні сум у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Дольові цінні папери обліковані у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю.

Основні засоби, що оцінюються за справедливою вартістю:

Основні засоби відображені у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю.

Компанія використовує метод оцінки основних засобів за переоціненою вартістю. Регулярність проведення оцінки залежить від змін справедливої вартості активів, що переоцінюються. Керівництво щороку проводить оцінку для підтвердження того, що балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості. У разі суттєвих відмінностей Компанія залучає зовнішніх незалежних та кваліфікованих оцінювачів для визначення справедливої вартості основних засобів. Оцінювачі застосовують для оцінки різних груп активів різні підходи.

У тих випадках, коли справедливую вартість активу можливо визначити на підставі об'єктивних ринкових даних, таких як продажі аналогічних активів, справедлива вартість визначається з використанням такої інформації. Якщо справедливую вартість активу визначити на підставі об'єктивних ринкових даних неможливо, то для її визначення використовуються дисконтовані грошові потоки або оптимізована амортизована вартість заміни.

Усі основні засоби Компанії відносяться до рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Протягом року Компанія не переводила активи на інший рівень ієрархії справедливої вартості.

б) Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, облікованих за амортизованою вартістю:

У мільйонах гривень

	31 грудня 2018 р.		31 грудня 2017 р.	
	Справедлива вартість (Рівень 2)	Балансова вартість	Справедлива вартість (Рівень 2)	Балансова вартість
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 11)				
- Строкові депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців	10	10	-	-
- Кошти на банківських рахунках до запитання	1	1	5	5
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 10)				
- Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	18 436	18 450	12 281	12 281
ВСЬОГО АКТИВІВ	17 337	17 337	12 286	12 286
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Інші фінансові зобов'язання	3	3	5	5
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 14)	265	265	146	146
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	268	268	151	151

25 Справедлива вартість активів та зобов'язань (продовження)

Далі подано інформацію про методики та вхідні параметри, застосовані для оцінки справедливої вартості за Рівнем 2:

	Справедлива вартість			Використані вхідні параметри
У мільйонах гривень	2018 рік	2017 рік	Метод оцінки	
СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ АКТИВІВ				
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 11)</i>				
- Строкові депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців	10	-	Облік за поточною вартістю	Проценти за кредитами відповідно до статистичних даних українських банків
- Кошти на банківських рахунках до запитання	1	5		
<i>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 10)</i>				
- Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	18 436	12 281	Облік за поточною вартістю	
СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ				
Інші фінансові зобов'язання	3	5	Дискontовані грошові потоки	
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 14)	265	146	Облік за поточною вартістю	

Основні засоби, обліковані за справедливою вартістю.

Основні засоби відображені у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю.

Компанія використовує метод оцінки основних засобів за переоціненою вартістю. Регулярність проведення оцінки залежить від змін справедливої вартості активів, що переоцінюються. Керівництво щороку проводить оцінку для підтвердження того, що балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості. У разі суттєвих відмінностей Компанія залучає зовнішніх незалежних та кваліфікованих оцінювачів для визначення справедливої вартості основних засобів. Оцінювачі застосовують для оцінки різних груп активів різні підходи.

У тих випадках, коли справедливую вартість активу можливо визначити на підставі об'єктивних ринкових даних, таких як продажі аналогічних активів, справедлива вартість визначається з використанням такої інформації. Якщо справедливую вартість активу визначити на підставі об'єктивних ринкових даних неможливо, то для її визначення використовуються дискontовані грошові потоки або оптимізована амортизована вартість заміни.

Усі основні засоби Компанії відносяться до рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Протягом року Компанія не переводила активи на інший рівень ієрархії справедливої вартості.

26 Вивірення категорій фінансових інструментів з категоріями оцінки

Усі фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, крім похідних фінансових інструментів, обліковуються за амортизованою вартістю.

27 Події після закінчення звітного періоду

Розподіл дивідендів. У січні 2019 року Наглядова рада ПрАТ «Нафтогазвидобування» прийняла рішення про розподіл чистого фінансового результату компанії за період, що закінчився 31 грудня 2018 року, у вигляді дивідендів у сумі 782 мільйони гривень, що підлягають виплаті до 15 серпня 2019 року.