

ПрАТ «Нафтогазвидобування»

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

31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	5
Звіт про рух грошових коштів	7
Звіт про власний капітал	9

Примітки до фінансової звітності

1	Компанія та її діяльність.....	11
2	Умови, в яких працює Компанія	11
3	Основні принципи облікової політики	12
4	Суттєві бухгалтерські оцінки та судження.....	19
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	21
6	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	22
7	Основні засоби.....	23
8	Нематеріальні активи	24
9	Запаси	24
10	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	24
11	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	26
12	Акціонерний капітал.....	26
13	Капітал у дооцінках.....	27
14	Короткострокові кредити банків	27
15	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	27
16	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	28
17	Чистий дохід від реалізації продукції.....	28
18	Собівартість реалізованої продукції.....	29
19	Адміністративні витрати	29
20	Витрати на збут.....	29
21	Інші операційні витрати	29
22	Інші фінансові доходи.....	30
23	Податок на прибуток.....	30
24	Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики.....	32
25	Управління фінансовими ризиками	33
26	Управління капіталом	35
27	Справедлива вартість активів та зобов'язань	35
28	Вивірення категорій фінансових інструментів з категоріями оцінки.....	37
29	Події після закінчення звітного періоду	37



Звіт незалежного аудитора

Акціонерам та Керівництву 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 2020 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії 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 Наглядової ради від 23 квітня 2021 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал 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 «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

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 Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) 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 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».

Ключові питання аудиту

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 та фінансових інвестицій

Встановлені контрактами строки погашення дебіторської заборгованості за основною діяльністю Компанії у сумі 8 192 277 тисяч гривень прострочені станом на 31 грудня 2020 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 дебіторської заборгованості за основною діяльністю» у звіті про сукупний дохід.

У 2020 році Компанія отримала безвідсоткові векселі в сумі 14 202 965 тисяч гривень від пов'язаної особи у рахунок закриття частини дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Відповідно до цього було визнано сторно резерву під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю в сумі 4 408 297 тисяч гривень та додатково нараховано резерв під очікувані кредитні збитки за векселями отриманими в сумі 387 646 тисяч гривень.

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 продукцію, товари, роботи, послуги та фінансовими інвестиціями» 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.

Пояснювальний параграф

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту окрема фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії не мав можливості підготувати пакет звітності у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у цій Примітці, та планує підготувати і подати цей пакет звітності протягом 2021 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація, 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 в 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 та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, 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 складанні 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.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

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 за 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 звіту аудитора. 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 управлінським персоналом та Наглядовою радою 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 управлінському персоналу та Наглядовій раді заяву про те, що ми дотрималися 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 вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили управлінському персоналу та Наглядовій раді, 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 для обов'язкового аудиту рішенням акціонерів 28 лютого 2019 року.

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням акціонерів протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 3 роки.

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

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс(Аудит)»



ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Вихованець Максим Володимирович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 101814

м. Київ, Україна

23 квітня 2021 року

ПрАТ «Нафтогазвидобування»
Звіт про фінансовий стан

Підприємство ПрАТ «Нафтогазвидобування»

Територія Київ

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Добування природного газу

Середня кількість працівників¹ 252

Адреса, телефон вул. Магнітогорська 1, Київ, 02660, Україна

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

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2020	12	31
32377038		
8036400000		
230		
06.20		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

На 31 грудня 2020 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	8	338 197	293 053
первісна вартість	1001		502 993	503 450
накопичена амортизація	1002		(164 796)	(210 397)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	1 822 962	1 241 646
Основні засоби	1010	7	5 994 735	7 039 295
первісна вартість	1011		8 203 107	10 977 417
знос	1012		(2 208 372)	(3 938 122)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	10	11 326 992	6 056 344
Відстрочені податкові активи	1045	23	817 977	491 785
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		20 300 863	15 122 123
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	183 422	179 465
Виробничі запаси	1101		183 148	156 522
Незавершене виробництво	1102		-	19 788
Готова продукція	1103		244	1 508
Товари	1104		30	1 647
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та фінансовими інвестиціями	1125	10	6 984 298	16 842 046
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		97 618	89 321
з бюджетом	1135		3 152	520
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		17	66
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		4 501	3 904
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	76 430	87 479
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		70 130	87 479
Витрати майбутніх періодів	1170		21 242	57 499
Інші оборотні активи	1190		24 715	3 569
Усього за розділом II	1195		7 395 395	17 263 869
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		27 696 258	32 385 992

ПрАТ «Нафтогазвидобування»
Звіт про фінансовий стан

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12	17 120	17 120
Капітал у дооцінках	1405	13	1 147 140	868 664
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		4 280	4 280
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		25 612 915	29 141 634
Неоплачений капітал	1425		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		26 781 455	30 031 698
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		3 140	5 364
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Усього за розділом II	1595		3 140	5 364
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	14	29 371	45 946
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	15	221 212	234 294
рахунками з бюджетом	1620	16	388 954	510 743
у тому числі з податку на прибуток	1621		245 722	294 272
рахунками зі страхування	1625		133	941
рахунками з оплати праці	1630		3 104	4 133
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		8	8
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	12	250 181	1 522 346
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660		18 074	23 791
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		626	6 728
Усього за розділом III	1695		911 663	2 348 930
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		27 696 258	32 385 992

Підписано керівництвом,
23 квітня 2021 року

Гребенюк Н. А., Директор



Баталіна І. П., Головний бухгалтер




ПрАТ «Нафтогазвидобування»
Звіт про фінансові результати

Підприємство ПрАТ «Нафтогазвидобування»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за
ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
8036400000		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2020 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	7 209 771	8 596 224
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(3 292 776)	(3 039 801)
Валовий:				
Прибуток	2090		3 916 995	5 556 423
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120		43 095	47 826
Адміністративні витрати	2130	19	(131 302)	(108 349)
Витрати на збут	2150	20	(190 578)	(156 110)
Чистий прибуток (збиток) від очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами	2160	10	2 832 139	(1 793 704)
Інші операційні витрати	2180	21	(299 448)	(302 566)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		6 170 901	3 243 520
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	22	664	43 126
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250		(1 640)	(36)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(5 192)	-
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	2290		6 164 733	3 286 610
Збиток	2295		-	-
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	23	(1 151 476)	(599 441)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		5 013 257	2 687 169
Збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	13	(42 686)	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(42 686)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	13	7 683	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(35 003)	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		4 978 254	2 687 169

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Прим.	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		234 080	135 201
Витрати на оплату праці	2505		117 629	95 090
Відрахування на соціальні заходи	2510		21 584	16 402
Амортизація	2515	7, 8	1 715 274	1 055 739
Інші операційні витрати	2520		1 825 537	2 304 394
Разом	2550		3 914 104	3 606 826

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Прим.	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		1 711 970	1 711 970
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		1 711 970	1 711 970
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610		2 928,36	1 569,64
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		2 928,36	1 569,64
Дивіденди на одну просту акцію	2650		1 009,37	436,92

ПрАТ «Нафтогазвидобування»
Звіт про рух грошових коштів

		КОДИ		
		2020 12 31		
Підприємство <u>ПрАТ «Нафтогазвидобування»</u>		за ЄДРПОУ <u>8036400000</u>		
		(найменування)		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 896 614	7 871 054
Повернення податків і зборів	3005	-	5
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	8 796	780 698
Надходження від повернення авансів	3020	3 028	6 320
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	615	1 130
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	2 321
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	8 503	19 260
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(559 711)	(782 484)
Праці	3105	(87 105)	(72 544)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19 804)	(16 831)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 457 330)	(3 942 241)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(769 780)	(1 353 386)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(776 733)	(1 144 929)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(910 817)	(1 443 926)
Витрачання на оплату авансів	3135	(806 096)	(610 847)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(456)
Інші витрачання ⁽¹⁾	3190	(2 005)	(172 839)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 985 505	3 082 546
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	4 198	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження ⁽²⁾	3250	70 092	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(2 568 258)	(2 540 461)
Витрачання на надання позик	3275	(10)	-
Інші платежі ⁽³⁾	3290	-	(70 092)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2 493 978)	(2 610 553)

ПрАТ «Нафтогазвидобування»
Звіт про рух грошових коштів

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	12 056	28 862
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(431 842)	(472 943)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 638)	(35)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(421 424)	(444 116)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	70 103	27 877
Залишок коштів на початок року	3405	6 338	11 137
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	11 038	(32 676)
Залишок коштів на кінець року	3415	87 479	6 338

- (1) Рядок 3190 Інші витрачання у 2019 році включав в себе оплату по договору відступлення права вимоги в сумі 78 440 тисяч гривень, сплату державного мита в сумі 79 377 тисяч гривень, благодійні внески в сумі 12 073 тисячі гривень та інші витрачання в сумі 2 949 тисяч гривень (2020 р.: інші витрачання в сумі 2 005 тисяч гривень).
- (2) Рядок 3250 Інші надходження у 2020 році включає в себе повернення виведених з застави грошових коштів з обмеженим правом використання в сумі 70 092 тисячі гривень.
- (3) Рядок 3290 Інші платежі у 2019 році включав в себе витрачання на розміщення грошових коштів з обмеженим правом використання в сумі 70 092 тисячі гривень.

ПРАТ «Нафтогазвидобування»
Звіт про власний капітал

КОДИ			
2020	12	31	
8036400000			

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство ПРАТ «Нафтогазвидобування»
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2020 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4	5	6	7	10
Залишок на початок року	4000	17 120	1 147 140	-	4 280	25 612 915	26 781 455
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	17 120	1 147 140	-	4 280	25 612 915	26 781 455
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 013 257	5 013 257
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(35 003)	-	-	-	(35 003)
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди) (Примітка 12)	4200	-	-	-	-	(1 728 011)	(1 728 011)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (Примітка 13)	4290	-	(243 473)	-	-	243 473	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(278 476)	-	-	3 528 719	3 250 243
Залишок на кінець року	4300	17 120	868 664	-	4 280	29 141 634	30 031 698

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПрАТ «Нафтогазвидобування»
Звіт про власний капітал

Звіт про власний капітал
за 2019 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4	5	6	7	10
Залишок на початок року	4000	17 120	1 340 393	-	4 280	23 480 487	24 842 280
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	17 120	1 340 393	-	4 280	23 480 487	24 842 280
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 687 169	2 687 169
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди) (Примітка 12)	4200	-	-	-	-	(747 994)	(747 994)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (Примітка 13)	4290	-	(193 253)	-	-	193 253	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(193 253)	-	-	2 132 428	1 939 175
Залишок на кінець року	4300	17 120	1 147 140	-	4 280	25 612 915	26 781 455

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

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 2020 року Компанія розробляє два ліцензованих родовища природного газу і газового конденсату в Полтавській області.

Бенефіціарним власником Компанії 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 грудні 2013 року компанії Групи «DTEK Oil&Gas B.V.», що знаходиться під спільним контролем 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». Станом на 31 грудня 2020 року DTEK Oil&Gas B.V. прямо володіє 23,209810% та опосередковано 49,790183% акцій (загалом 72,999993% акцій) в акціонерному капіталі ПрАТ «Нафтогазвидобування».

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

2 Умови, в яких працює Компанія

Діяльність Компанії переважно зосереджена в Україні. Економіка України демонструє ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості, який призвів до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют. Наприкінці березня 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року - парламентські вибори. У 2020 році Україна була зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагало мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається, а також продовження співробітництва з МВФ, що залежить від багатьох факторів, включаючи бажання нового уряду України дотримуватися умов програми.

У 2020 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 5,0% (у 2019 році - 4,1%), в той час як ВВП знизився на 4,4% (у 2019 році - зростання 3,3%) відповідно до статистики, оприлюдненої Національним банком України.

Протягом 2019-2020 років на тлі сприятливих економічних умов НБУ поступово скасовував діючі валютні обмеження, введені у 2017 році, у тому числі повністю скасував обмеження на виплату дивідендів нерезидентам з 10 липня 2019 року НБУ, а валютний контроль було замінено валютним наглядом за дотриманням встановлених обмежень. Банківська система залишається вразливою через недостатню капіталізацію, низьку якість активів, викликану економічною ситуацією, знецінення національної валюти та інші фактори.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, дотепер залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими. Ці події не мали суттєвих прямих наслідків для Компанії.

Тенденції на ринку природного газу

Протягом 2019-2020 років в Україні відбулося суттєве зниження цін на природний газ, що відповідає тенденції на європейському ринку природного газу. Таким чином, середня ціна реалізації Компанії в 2020 році порівняно з 2019 роком знизилася з 6,2 тисяч гривень до 3,5 тисяч гривень за 1 тисячу кубічних метрів газу (зниження на 42%). Беручи до уваги негативні тенденції на ринку природного газу, в 2020 році Компанією було заключено форвардний контракт на поставку газу у 2021 році за фіксованою ціною (Примітка 17). Середня ціна реалізації Компанії за перший квартал 2021 року становила 4,8 тисячі гривень за 1 тисячу кубічних метрів газу. Починаючи з серпня 2020 року, ціни на природний газ почали зростати як на внутрішньому, так і на світовому ринках і в грудні 2020 року середня ціна реалізації Компанії становила 4,9 тисячі гривень за 1 тисячу кубічних метрів газу. Позитивна динаміка на ринку природного газу забезпечує впевненість у реалізації як стратегічних планів, так і довгострокової інвестиційної програми Компанії. За оцінками керівництва, зниження цін на природний газ у першій половині 2020 року ніяк не вплинуло на знецінення активів Компанії станом на 31 грудня 2020 року.

Вплив COVID-19

Негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу (COVID-19), може мати подальший негативний вплив на діяльність Компанії. Наприкінці 2019 року з Китаю з'явилися новини про коронавірус. Складність ситуації наприкінці того ж року полягала у тому, що Всесвітню організацію охорони здоров'я було повідомлено лише про обмежену кількість випадків зараження невідомим вірусом.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, і його негативний вплив постійно набирив обертів. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товари. На початку другої половини березня 2020 року Уряд України почав вживати обмежувальні заходи для запобігання поширенню вірусу в країні, включаючи введення карантинного режиму у періоди високих темпів поширення вірусу. Зокрема, були введені обмеження на роботу громадського транспорту, авіасполучення між більшістю країн, роботу державних установ та масові заходи. Зазначені обмежувальні заходи в залежності від рівня захворювання по кожному регіону України діють на момент підписання цієї фінансової звітності. Пандемія COVID-19 не мала суттєвого впливу на діяльність Компанії.

До кінця 2020 року було успішно розроблено декілька вакцин, і деякі країни розпочали кампанії з вакцинації. Проте ситуація з коронавірусом в усьому світі залишається нестабільною, і її подальший вплив складно спрогнозувати та оцінити. Незважаючи на складні умови, викликані негативним впливом пандемії COVID-19, значним падінням цін на газ і зниженням попиту, Компанія продовжує свою діяльність. Починаючи з 18 березня 2020 року, Компанія запровадила спеціальний графік роботи під час карантину, який дозволяє співробітникам працювати дистанційно, щоб знизити рівень розповсюдження COVID-19 і забезпечити підтримку операційної діяльності Компанії, включаючи прийняття управлінських рішень. Керівництво продовжує ретельно відстежувати потенційний вплив обмежувальних заходів Уряду та вживає усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків. Виробничі потужності Компанії наразі працюють у звичайному режимі, а адміністративні роботи частково виконуються відділено для забезпечення продовження нормальної діяльності Компанії. Керівництво не очікує подальшого суттєвого впливу пандемії COVID-19 на ліквідність та подальшу безперервну діяльність Компанії.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. 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 застосовувалися послідовно відносно всіх представлених у цій звітності періодів, якщо не зазначено інше.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі із використанням Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не функціонує повною мірою. З урахуванням цього, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам продовжити строки подання фінансової звітності у форматі iXBRL за 2020 рік і за перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за неподання такої звітності у строки, визначені законодавством. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL і подати його протягом 2021 року.

Зміни в презентації. У 2020 році Компанія перейшла на розкриття форм фінансової звітності використовуючи форми, що були затверджені Міністерством Фінансів України для забезпечення виконання вимог Законодавства України. Також Звіт про рух грошових коштів розкрито за прямим методом, що на думку менеджменту надасть більш актуальну та надійну інформацію користувачам фінансової звітності щодо руху грошових коштів за звітний період у розрізі напрямків надходжень та витрат.

Припущення про безперервність діяльності. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія мала чисті активи в сумі 30 031 698 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року - чисті активи в сумі 26 781 455 тисяч гривень) та отримала чистий прибуток за 2020 рік у сумі 5 013 257 тисяч гривень (за 2019 рік - чистий прибуток у сумі 2 687 169 тисяч гривень). За 2020 фінансовий рік Компанія отримала позитивні грошові потоки від операційної діяльності у сумі 2 985 505 тисяч гривень (за 2019 рік - 3 082 546 тисяч гривень).

Керівництво вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності при підготовці цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

Станом на 31 грудня 2020 року курси обміну, що використовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими: 1 долар США = 28,27 гривні (на 31 грудня 2019 року - 1 долар США = 23,69 гривні); 1 євро = 34,74 гривні (на 31 грудня 2019 року - 1 євро = 26,42 гривні); 10 російських рублів = 3,78 гривні (на 31 грудня 2019 року - 10 російських рублів = 3,82 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'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна вартість активів, створених власними силами Групи, 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.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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. Компанія орендує землю в органів місцевої влади для своїх нафтогазовидобувних об'єктів. Договори оренди, як правило, укладаються на строк дії ліцензії на видобування, проте можуть мати опції на продовження. Умови оренди переглядаються на індивідуальній основі та містять широкий діапазон різних положень. Договори оренди не встановлюють зобов'язань із дотримання показників, але орендовані активи можуть використовуватися в якості забезпечення для отримання позик.

Орендні платежі є змінними і розраховуються як процент від «нормативної грошової оцінки землі». Нормативна грошова оцінка землі не є оцінкою справедливої вартості землі станом на звітну дату, оскільки в Україні діє мораторій на продаж землі. Крім того, зміни нормативної грошової оцінки землі не являють собою зміну ринкового індексу чи ставки. Загалом, нормативна грошова оцінка землі основана на спеціальних вимогах законодавства. Отже, керівництво дійшло висновку, що змінні орендні платежі на основі нормативної грошової оцінки землі не мають бути включені до розрахунку зобов'язання з оренди згідно з МСФЗ 16 і, відповідно, орендні активи та зобов'язання не мають бути обліковані для договорів оренди землі.

Інші договори оренди стосуються оренди офісних приміщень Компанії переважно у пов'язаної сторони та укладаються строком на 12 місяців або менше. Платежі за цією короткостроковою орендою визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку.

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.

Витрати на розвідку та оцінку. До ліцензійні 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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, наявного 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.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 гарантій 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 прибутку 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.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

Виплата дивідендів визнається у складі фінансової діяльності у звіті про рух грошових коштів.

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 поточний податковий 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 імовірність отримання оподаткованого 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.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 основана на розрахункових майбутніх витратах, що, як очікується, будуть понесені на демонтаж та рекультивацию 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.

Визнання доходів. Доходи від реалізації природного газу та газового конденсату визнаються на дату переходу контролю над товарами у віртуальній точці входу газотранспортної системи за ціною угоди. 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 показані за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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 справедливу вартість основних засобів.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження (продовження)

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 2020 року керівництво вважає, що балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від його справедливої вартості, відповідно, проведення переоцінки основних засобів не вважалася потрібною.

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 звітті 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.

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, характеризуються 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.

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.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження (продовження)

Запаси природного газу були оцінені станом на 31 грудня 2019 року незалежним оцінювачем запасів нафти і газу. Керівництво вважає, що станом на 31 грудня 2020 року в наявній геологічній інформації не було суттєвих змін, які могли б істотно вплинути на рівень оцінених підтверджених запасів природного газу. Керівництво також вважає, що не було суттєвих змін у категоріях запасів, що могло б істотно вплинути на розрахунок амортизації, оскільки протягом 2020 року не було значного зростання обсягів буріння. Якби виявилось, що розроблені запаси природного газу будуть на 20% нижчі, витрати на амортизацію за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, були б на 324 661 тисяч гривень вищими (2019: 173 726 тисяч гривень).

Оцінка знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія має суттєвий залишок дебіторської заборгованості за основною діяльністю від пов'язаної сторони під спільним контролем. Виручка за цією дебіторською заборгованістю визнається за номінальною сумою на основі письмового контракту, а знецінення за відповідний період визнається у рядку «Чистий прибуток (збиток) від очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами» у звіті про фінансові результати. 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 2020 року був би більше на 94 460 тисяч гривень і, відповідно, прибуток до оподаткування за 2020 рік був би менше на 94 460 тисяч гривень (31 грудня 2019 р.: 145 100 тисяч гривень).

Оцінка знецінення векселів одержаних. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія має суттєвий залишок векселів одержаних від пов'язаної особи. Знецінення за цією заборгованістю визнається у рядку «Чистий прибуток (збиток) від очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами» у звіті про фінансові результати. Оцінка знецінення розрахована на основі зваженої за ймовірністю оцінки ризику зменшення вартості акцій Компанії протягом півроку, припускаючи волатильність 33% (Примітка 10).

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. Фінансові інструменти відображаються при виникненні за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політика Компанії передбачає відображення прибутку та збитків за операціями з пов'язаними сторонами у звіті про фінансові результати. Професійне судження формується на основі цін аналогічних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналізу ефективної процентної ставки.

Форвардні контракти на газ. Компанія підписала контракти на реалізацію газу пов'язаній стороні в 2021 році у формі форвардних угод на постачання газу (Примітка 17). Контракти з фізичним постачанням продукції клієнтам класифікуються як договори власного використання та дохід по них визнається протягом періоду, що узгоджено для постачання продукції.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Нові та змінені стандарти, прийняті Компанією. Компанія вперше застосувала наступні стандарти та зміни стандартів для річного звітного періоду, починаючи з 1 січня 2020 року:

- **Зміни до Концептуальних основ фінансової звітності** (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- **Визначення бізнесу - зміни до МСФЗ 3** (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають в силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- **Визначення суттєвості - зміни до МСБО 1 та МСБО 8** (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- **Реформа базової процентної ставки - зміни до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7** (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- **Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «COVID-19» - зміни до МСФЗ 16** (опубліковані 28 травня 2020 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- **Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1** (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- **Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1** (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- **Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – МСФЗ 9, МСФЗ 16** (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Інші нові або переглянуті стандарти або інтерпретації, що вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, не матимуть суттєвого впливу на Компанію.

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено 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 станом на 31 грудня.

	2020 рік			2019 рік		
	Материнська компанія – DTEK Oil&Gas B.V.	Дочірні компанії Групи DTEK B.V.	Компанії під спільним контролем СКМ	Материнська компанія – DTEK Oil&Gas B.V.	Дочірні компанії Групи DTEK B.V.	Компанії під спільним контролем СКМ
<i>У тисячах гривень</i>						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та фінансовими інвестиціями за вирахуванням знецінення	-	16 839 483	-	-	6 984 298	-
Довгострокова дебіторська заборгованість за вирахуванням знецінення (Примітка 10)	-	6 056 344	-	-	11 326 992	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	3 750	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	1 109	3 709	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	41 071	-	-	76 409
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(4 868)	-	-	(15 000)	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	(433 447)	(1 047 379)	-	(32 000)	(187 378)	-

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

	2020 рік			2019 рік		
	Материнська компанія – DTEK Oil&Gas B.V.	Дочірні компанії Групи DTEK B.V.	Компанії під спільним контролем СКМ	Материнська компанія – DTEK Oil&Gas B.V.	Дочірні компанії Групи DTEK B.V.	Компанії під спільним контролем СКМ
<i>У тисячах гривень</i>						
Реалізація газу (Примітка 17)	-	6 503 830	-	-	7 765 571	-
Реалізація газового конденсату (Примітка 17)	-	699 305	-	-	804 571	-
Процентні доходи за банківськими депозитами (Примітка 22)	-	-	664	-	-	1 130
Придбання послуг	-	(74 590)	(1 041)	-	(49 459)	-

Виручка, заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

Залишки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року є безпроцентною заборгованістю пов'язаних сторін під спільним контролем DTEK B.V. Заборгованість пов'язаних сторін є незабезпеченою і погашається грошовими коштами або у формі взаємозаліку зустрічних вимог. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія створила резерв під ОКЗ за весь строк дебіторської заборгованості за основною діяльністю та векселів одержаних із використанням очікуваного рівня збитків 14,95% та 2,73% відповідно (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 2020 року та 31 грудня 2019 року включає переважно заборгованість перед пов'язаними сторонами за надані послуги. Кредиторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності.

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Винагорода ключового управлінського персоналу. До складу ключового управлінського персоналу входить 5 вищих посадових осіб (у 2019 році – 6 осіб). У 2020 році загальна сума винагороди ключового управлінського персоналу склала 13 148 тисяч гривень (у 2019 році – 12 035 тисяч гривень). Винагорода ключового управлінського персоналу включає заробітну плату та премії.

7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Нафтогазові активи	Виробничі обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершене будівництво	Всього
На 1 січня 2019 р.					
Первісна або переоцінена вартість	3 164 870	2 769 825	118 711	1 464 762	7 518 168
Накопичений знос	(791 745)	(220 124)	(14 087)	-	(1 025 956)
Чиста балансова вартість на 1 січня 2019 р.	2 373 125	2 549 701	104 624	1 464 762	6 492 212
Надходження	-	-	-	2 557 167	2 557 167
Вибуття	(32 678)	(16 588)	-	-	(49 266)
Амортизаційні відрахування	(777 000)	(219 510)	(15 490)	-	(1 012 000)
Знецінення основних засобів	(168 720)	-	(1 696)	-	(170 416)
Переведення до іншої категорії	1 956 351	234 551	8 065	(2 198 967)	-
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	3 351 078	2 548 154	95 503	1 822 962	7 817 697
На 31 грудня 2019 р.					
Первісна або переоцінена вартість	5 088 543	2 987 788	126 776	1 822 962	10 026 069
Накопичений знос	(1 737 465)	(439 634)	(31 273)	-	(2 208 372)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	3 351 078	2 548 154	95 503	1 822 962	7 817 697
Надходження	-	-	-	2 238 522	2 238 522
Вибуття	-	(36 901)	-	(8 627)	(45 528)
Вибуття накопиченого зносу	-	7 546	-	-	7 546
Амортизаційні відрахування	(1 372 736)	(282 521)	(14 416)	-	(1 669 673)
Знецінення основних засобів	(67 623)	-	-	-	(67 623)
Переведення до іншої категорії	1 151 214	1 656 326	3 671	(2 811 211)	-
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	3 061 933	3 892 604	84 758	1 241 646	8 280 941
На 31 грудня 2020 р.					
Первісна або переоцінена вартість	6 239 757	4 607 213	130 447	1 241 646	12 219 063
Накопичена амортизація та знецінення	(3 177 824)	(714 609)	(45 689)	-	(3 938 122)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	3 061 933	3 892 604	84 758	1 241 646	8 280 941
Чиста балансова вартість без переоцінки на 31 грудня 2019 р.	3 266 990	1 345 017	65 334	1 822 962	6 500 303
Чиста балансова вартість без переоцінки на 31 грудня 2020 р.	3 045 468	2 689 467	54 589	1 241 646	7 031 170

У 2019 році Компанія залучила незалежних оцінювачів для проведення оцінки запасів газу станом на 31 грудня 2019 року. Зміна внаслідок геофізичних факторів розрахункової суми підтверджених розроблених експлуатованих запасів, на основі якої розраховується балансова вартість нафтогазових активів, призвела до зменшення амортизаційних відрахувань до 777 058 тисяч гривень у 2019 році.

У 2020 році оцінка запасів газу не проводилась, оскільки керівництво Компанії не виявило тригерів змін запасів природного газу станом на 31 грудня 2020 року.

Амортизаційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, були нараховані на:

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованої продукції	1 660 761	1 002 739
Адміністративні витрати	7 131	5 457
Інші операційні витрати	1 781	3 804
Всього	1 669 673	1 012 000

8 Нематеріальні активи

У сумі нематеріальних активів відбулися такі зміни:

<i>У тисячах гривень</i>	Первісна вартість	Накопичена амортизація та знецінення	Чиста балансова вартість
На 1 січня 2019 р.	485 665	(121 057)	364 608
Надходження / (витрати) за рік	17 328	(43 739)	(26 411)
На 31 грудня 2019 р.	502 993	(164 796)	338 197
Надходження / (витрати) за рік	457	(45 601)	(45 144)
На 31 грудня 2020 р.	503 450	(210 397)	293 053

Амортизаційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, були нараховані на:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованої продукції	41 605	41 069
Адміністративні витрати	3 996	2 670
Всього	45 601	43 739

9 Запаси

Станом на 31 грудня запаси є такими:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Сировина	95 468	144 472
Запасні частини	49 874	28 626
Незавершене виробництво	19 788	-
Інші товарно-матеріальні запаси	14 335	10 324
Всього запасів	179 465	183 422

10 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та фінансовими інвестиціями

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

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (за вирахуванням резерву у сумі 64 487 тисяч гривень) (у 2019 році - резерв у сумі 4 005 029 тисяч гривень)	285 513	11 326 992
Векселі одержані (за вирахуванням резерву у сумі 338 722 тисяч гривень)	5 770 831	-
Всього довгострокової дебіторської заборгованості за основною діяльністю	6 056 344	11 326 992

Встановлені контрактами строки погашення дебіторської заборгованості за основною діяльністю Компанії у сумі 8 192 277 тисяч гривень прострочені станом на 31 грудня 2020 року. Виручка за цією дебіторською заборгованістю визнається за номінальною сумою на основі письмового контракту, а прибуток/збиток від переоцінки фінансових активів за відповідний період визнається у рядку «Чистий прибуток (збиток) від очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами» у звіті про фінансові результати.

10 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та фінансовими інвестиціями (продовження)

У 2019 та 2020 роках керівництво переглянуло очікувані строки погашення дебіторської заборгованості за основною діяльністю від компаній під спільним контролем. Відповідно, непогашений залишок дебіторської заборгованості у сумі 285 513 тисяч гривень у 2020 році був класифікований як довгострокова заборгованість (у 2019 році – 11 326 992 тисячі гривень). Станом на 31 грудня 2020 року керівництво очікує, що з загальної номінальної суми дебіторської заборгованості за основною діяльністю 10 329 396 тисяч гривень буде погашено до 31 грудня 2021 року, а 350 000 тисяч гривень – до 31 грудня 2022 року.

У грудні 2020 року Компанія отримала переказні векселі від пов'язаної особи на суму 14 202 965 тисяч гривень. Векселі деноміновані в українських гривнях, безвідсоткові та погашаються за пред'явленням. Векселі було отримано у рахунок закриття частини дебіторської заборгованості за основною діяльністю, відповідно до чого, Компанія визнала сторно резерву під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю в сумі 4 408 297 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2020 нарахований резерв під очікувані кредитні збитки щодо балансу отриманих поточних векселів був несуттєвим, так як був розрахований на базі припущення щодо можливого миттєвого розподілу накопиченого прибутку Компанією, належна частка векселедавцю від якого могла б відразу закрити частину зобов'язань за векселем. Решта векселів отриманих була визнана як довгострокова інша фінансова дебіторська заборгованість та резерв під очікувані кредитні збитки був нарахований за допомогою моделі ціноутворення опціонів Блека-Шоулза на основі зваженої за ймовірністю оцінки ризику зменшення вартості акцій Компанії протягом півроку, припускаючи волатильність 33%.

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

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (за вирахуванням резерву у сумі 1 531 838 тисяч гривень) (у 2019 році - резерв у сумі 813 451 тисяч гривень)	8 797 558	6 984 298
Векселі одержані (за вирахуванням резерву у сумі 48 924 тисяч гривень)	8 044 488	-
Всього поточної дебіторської заборгованості за основною діяльністю	16 842 046	6 984 298

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року уся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та векселі одержані були деноміновані у гривнях.

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

У тисячах гривень	2020 рік		2019 рік	
	Етап 1 (ОКЗ за 12 місяців)	Етап 3 (ОКЗ за весь строк за кредитно-знеціненими активами)	Етап 1 (ОКЗ за 12 місяців)	Етап 3 (ОКЗ за весь строк за кредитно-знеціненими активами)
Резерв під знецінення на 31 грудня	21 689	4 796 791	85 830	2 938 946
Відрахування до резерву під знецінення протягом року	626 496	-	602 918	1 959 931
Сторно резерву	-	(4 408 297)	-	(2 218 546)
Переведення окремих фінансових активів до кредитно-знецінених	(231 083)	231 083	(642 889)	642 889
Зміни оцінок та припущень	42 355	904 937	(24 170)	1 473 571
Резерв під знецінення на 31 грудня	459 457	1 524 514	21 689	4 796 791

У 2020 році Компанія визнала чистий прибуток від очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю та векселями одержаними у сумі 2 834 509 тисяч гривень та чистий збиток від очікуваних кредитних збитків за іншою поточною дебіторською заборгованістю у сумі 2 370 тисяч гривень (2019: чистий збиток за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю у сумі 1 793 704 тисячі гривень).

10 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та фінансовими інвестиціями (продовження)

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

на 31 грудня 2020 р.:

У тисячах гривень	Очікуваний рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Основа
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю від пов'язаних сторін	14,95%	10 679 396	1 596 325	Скоригована доходність до погашення корпоративних облігацій
Векселі одержані від пов'язаних сторін	2,73%	14 202 965	387 646	Зважена за ймовірністю оцінка ризику зменшення вартості Компанії протягом півроку, припускаючи волатильність 33%

на 31 грудня 2019 р.:

У тисячах гривень	Очікуваний рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Основа
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю від пов'язаних сторін	20,83%	23 129 770	4 818 480	Скоригована доходність до погашення корпоративних облігацій

11 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Кошти на банківських рахунках до запитання	87 479	38
Грошові кошти з обмеженим правом використання	-	70 092
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	-	6 300
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	87 479	76 430

Усі кошти на банківських рахунках та строкові депозити не прострочені та не знецінені. Станом на 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти у сумі 46 223 тисячі гривень (на 31 грудня 2019 року – 70 089 тисяч гривень) деноміновані у доларах США, грошові кошти та їх еквіваленти у сумі 28 911 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – нуль) деноміновані у євро, а 12 345 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 6 341 тисяча гривень) - у гривнях та розміщені на рахунках у банках без рейтингу.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Компанія не відобразила в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. Компанія вважає, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

12 Акціонерний капітал

Затверджений до випуску акціонерний капітал Компанії дорівнює повністю сплаченому акціонерному капіталу та складається з 1 711 970 простих акцій номінальною вартістю 10 гривень за акцію у загальній сумі 17 120 тисяч гривень. Кожна акція має один голос при голосуванні.

У 2020 році Компанія частково розподілила прибуток 2014 року як дивіденди в сумі 1 728 011 тисяч гривень, тоді як 1 522 346 тисяч гривень залишилися несплаченими станом на 31 грудня 2020 року.

У 2019 році Компанія частково розподілила прибуток 2013 року як дивіденди в сумі 747 994 тисячі гривень, тоді як 250 181 тисяча гривень залишилися несплаченими станом на 31 грудня 2019 року.

13 Капітал у дооцінках

<i>У тисячах гривень</i>	Капітал у дооцінках	Всього
Залишок на 1 січня 2019 р.	1 340 393	1 340 393
Основні засоби:		
- Реалізований резерв переоцінки	(235 674)	(235 674)
- Реалізований податок на прибуток, визнаний в капіталі	42 421	42 421
Залишок на 31 грудня 2019 р.	1 147 140	1 147 140
Основні засоби:		
- Уцінка необоротних активів	(42 686)	(42 686)
- Податок на прибуток, визнаний в капіталі	7 683	7 683
- Реалізований резерв переоцінки	(296 918)	(296 918)
- Реалізований податок на прибуток, визнаний в капіталі	53 445	53 445
Залишок на 31 грудня 2020 р.	868 664	868 664

Капітал у дооцінках не підлягає розподілу акціонерам до його переведення до складу нерозподіленого прибутку.

14 Короткострокові кредити банків

У грудні 2020 року Компанія підписала з ПАТ «Кредобанк» договір про відкриття кредитної лінії у загальній сумі 1 625 тисяч доларів США під процентну ставку 5,5% зі строком погашення у грудні 2021 року (2019 рік : договір у загальній сумі 1 240 тисяч доларів США під процентну ставку 5,5% зі строком погашення у грудні 2020 року).

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Банківські позики	45 946	29 371
Всього	45 946	29 371

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року короткострокові кредити банків були деноміновані у доларах США.

15 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Заборгованість за придбані основні засоби	187 481	167 112
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	46 813	53 528
Інша кредиторська заборгованість	-	572
Всього поточної кредиторської заборгованості	234 294	221 212

Станом на 31 грудня 2020 року кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість у сумі 226 915 тисяч гривень була деномінована у гривнях (на 31 грудня 2019 року – 199 121 тисяч гривень), 6 499 тисячі гривень - в євро (на 31 грудня 2019 року – 4 943 тисячі гривень), 842 тисячі гривень - у доларах США (на 31 грудня 2019 року – 17 148 тисяч гривень), а 38 тисячі гривень - в фунтах стерлінгів (на 31 грудня 2019 року - нуль).

15 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (продовження)

Далі наведено аналіз фінансової кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості за майбутніми недисконтованими грошовими потоками:

31 грудня 2020 р.

У тисячах гривень	Заборгованість за придбані основні засоби	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	Інша кредиторська заборгованість
<i>Аналіз майбутніх недисконтованих грошових потоків:</i>			
До 3 місяців	187 481	46 813	-
Всього	187 481	46 813	-

31 грудня 2019 р.

У тисячах гривень	Заборгованість за придбані основні засоби	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	Інша кредиторська заборгованість
<i>Аналіз майбутніх недисконтованих грошових потоків:</i>			
До 3 місяців	167 112	53 528	572
Всього	167 112	53 528	572

16 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом є такою:

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Податок на прибуток	294 272	245 722
Податок на додану вартість	110 547	60 843
Плата за користування надрами до сплати	105 664	82 389
Інші податки до сплати	260	-
Всього інших податків до сплати	510 743	388 954

17 Чистий дохід від реалізації продукції

Нижче подано аналіз виручки за категоріями:

У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Виручка від реалізації газу пов'язаній стороні (Примітка 6)	6 503 830	7 765 571
Виручка від реалізації газу іншій стороні	6 636	26 082
Виручка від реалізації газового конденсату (Примітка 6)	699 305	804 571
Всього	7 209 771	8 596 224

Компанія визнає виручку у певний момент часу.

У 2020 році Компанія реалізовувала 99.9% видобутого газу та газового конденсату двом покупцям, які є її пов'язаними сторонами (у 2019 році Компанія реалізовувала 99.7% видобутого газу та газового конденсату одному покупцю, який є її пов'язаною стороною).

В 2020 році Компанією було підписано форвардний контракт на поставку 1 395 906 тисяч кубічних метрів природного газу у 2021 році пов'язаній стороні. Відповідно до контракту, Компанія зобов'язана передати у власність пов'язаної сторони весь законтракований об'єм природного газу за ціною, що зафіксована в доларах США і становить 152,22 долари за 1 тисячу кубічних метрів газу. Цей контракт є угодою з фізичним постачанням газу та класифікується як угода власного використання. Відповідно, дохід по ньому буде визнаватись в 2021 році протягом періоду, що узгоджено для постачання продукції.

18 Собівартість реалізованої продукції

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Знос основних засобів та амортизація нематеріальних активів	1 702 366	1 043 808
Плата за користування надрами	880 382	1 319 445
Виробничі накладні витрати та інші витрати	266 574	171 431
Сировина	133 748	78 827
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	127 362	100 542
Витрати на ремонти та технічне обслуговування обладнання	107 300	65 047
Списання необоротних активів	34 823	46 458
Знецінення основних засобів	24 937	170 189
Собівартість реалізованої продукції	15 284	44 054
Всього	3 292 776	3 039 801

У 2020 році у Компанії працювало 228 осіб виробничого персоналу (у 2019 році - 185 осіб).

19 Адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Вартість професійних послуг	94 822	59 151
Знос основних засобів та амортизація нематеріальних активів	11 127	8 127
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	11 018	10 950
Орендні витрати	6 580	11 840
Інші витрати	7 755	18 281
Всього	131 302	108 349

Протягом періоду з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року Аудитором Компанії надавалися послуги з проведення узгоджених процедур щодо Звіту про дотримання фінансових показників.

20 Витрати на збут

Витрати на збут за 2020 та 2019 роки представлені платою за надання послуг транспортування газотранспортною системою України у розмірі 101.93 гривні та 92 гривень за тисячу кубічних метрів відповідно.

21 Інші операційні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Страхування	212 503	204 840
Благочинні та спонсорські внески	32 958	18 080
Резерв під знецінення товарно-матеріальних запасів	32 713	36 495
Знос основних засобів, виснаження та амортизація нематеріальних активів	1 781	3 804
Чистий збиток від курсової різниці за операційною діяльністю	-	30 220
Інше	19 493	9 127
Всього	299 448	302 566

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, якщо вони будуть нею понесені у разі недотримання передбачених бюджетом цільових показників видобутку газу.

22 Інші фінансові доходи

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Дохід від зміни балансової вартості резерву під рекультивацію видобувних ділянок	-	41 996
Процентні доходи за банківськими депозитами (Примітка 6)	664	1 130
Всього фінансових доходів	664	43 126

23 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Поточний податок	817 601	1 143 014
Відстрочений податок	333 875	(543 573)
Витрати з податку на прибуток	1 151 476	599 441

У 2020 році податок на прибуток підприємств в Україні стягувався з суми бухгалтерського прибутку, скоригованого згідно з вимогами Податкового кодексу України, за ставкою 18% (у 2019 році – 18%).

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Прибуток до оподаткування	6 164 733	3 286 610
Податок на прибуток за передбаченою законом ставкою 18%	1 109 652	591 590
Податковий ефект статей, що не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми: - витрати, що не включаються до податкових витрат	41 824	7 851
Витрати з податку на прибуток	1 151 476	599 441

23 Податок на прибуток (продовження)

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

У тисячах гривень	1 січня 2020 р.	Віднесено на капітал	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2020 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування				
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	867 326	-	(509 440)	357 886
Основні засоби	-	7 683	126 216	133 899
Валовий відстрочений податковий актив	867 326	7 683	(383 224)	491 785
За вирахуванням відстрочених податкових зобов'язань	(49 349)	-	49 349	-
Визнаний відстрочений податковий актив	817 977	7 683	(333 875)	491 785
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування				
Основні засоби	(49 349)	-	49 349	-
Валове відстрочене податкове зобов'язання	(49 349)	-	49 349	-
За вирахуванням відстрочених податкових активів	49 349	-	(49 349)	-
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	-	-

У тисячах гривень	1 січня 2019 р.	Віднесено на капітал	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2019 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування				
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	545 460	-	321 866	867 326
Валовий відстрочений податковий актив	545 460	-	321 866	867 326
За вирахуванням відстрочених податкових зобов'язань	(271 056)	-	221 707	(49 349)
Визнаний відстрочений податковий актив	274 404	-	543 573	817 977
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування				
Основні засоби	(271 056)	-	221 707	(49 349)
Валове відстрочене податкове зобов'язання	(271 056)	-	221 707	(49 349)
За вирахуванням відстрочених податкових активів	271 056	-	(221 707)	49 349
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	-	-

24 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.

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 66 100 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 28 410 тисяч 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 2020 року потенційні капітальні витрати Компанії на відповідні роботи, пов'язані з газом та газовим конденсатом, становлять 1 163 тисячі гривень (у 2019 році - 608 тисяч 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 2020 року зобов'язання Компанії з придбання основних засобів становлять 746 130 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 829 853 тисячі гривень).

24 Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики (продовження)

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 рекультивції 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 2020 року 397 345 простих акцій Компанії (23,20981% в акціонерному капіталі) номінальною вартістю 10 гривень за акцію у загальній сумі 3 973 тисячі гривень були надані в заставу як забезпечення за кредитним договором одного з акціонерів Компанії.

На дату підписання даного звіту акції були повністю виведені із застави.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія надала у заставу як забезпечення за договором поставки обладнання грошові кошти у якості акредитиву, як передбачено умовами договору. Протягом 2020 року грошові кошти Компанії були повністю виведені із застави за договором поставки обладнання.

Страхування. 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 2021 рік.

25 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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Перший Український Міжнародний Банк (ПУМБ)	Гроші та їх еквіваленти	41 071	76 409
АТ "КРЕДОБАНК"	Гроші та їх еквіваленти	46 408	-
ТОВ «ДТЕК Нафтогаз»	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інші фінансові інвестиції	8 304 538	17 537 848
ТОВ «НГД Холдинг»	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інші фінансові інвестиції	13 815 319	-
ТОВ «Інвестекогаз»	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інші фінансові інвестиції	773 880	764 532

25 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Максимальна сума, що зазнає впливу кредитного ризику станом на звітну дату, дорівнює балансовій вартості дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, іншої поточної дебіторської заборгованості та грошових коштів і становить 22 989 773 тисяч гривень (у 2019 році – 18 392 221 тисяча 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 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не мала суттєвих залишків в іноземній валюті.

Ризик ліквідності. Обачність при управлінні ліквідності 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. Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 – 12 місяців	1 – 2 роки	Всього
Зобов'язання				
Інші поточні зобов'язання	-	6 728	-	6 728
Короткострокові кредити банків (Примітка 14)	46 405	-	-	46 405
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 15)	234 294	-	-	234 294
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1 522 346	-	-	1 522 346
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	1 803 045	6 728	-	1 809 773

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2019 року:

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 – 12 місяців	1 – 2 роки	Всього
Зобов'язання				
Інші поточні зобов'язання	-	626	-	626
Короткострокові кредити банків (Примітка 14)	808	30 179	-	30 987
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 15)	221 212	-	-	221 212
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	250 181	-	-	250 181
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	472 201	30 805	-	503 006

26 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.

27 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.

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.

27 Справедлива вартість активів та зобов'язань (продовження)

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

	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
	Справедлива вартість (Рівень 2)	Балансова вартість	Справедлива вартість (Рівень 2)	Балансова вартість
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
<i>Гроші та їх еквіваленти (Примітка 11)</i>				
- Кошти на банківських рахунках до запитання	87 479	87 479	38	38
- Грошові кошти з обмеженим правом використання	-	-	70 092	70 092
- Строкові депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців	-	-	6 300	6 300
<i>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 10)</i>				
- Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	9 083 071	9 083 071	18 311 290	18 311 290
- Векселі одержані	13 815 319	13 815 319	-	-
ВСЬОГО АКТИВІВ	22 985 869	22 985 869	18 387 720	18 387 720
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Короткострокові кредити банків (Примітка 14)	45 946	45 946	29 371	29 371
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 15)	234 294	234 294	221 212	221 212
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1 522 346	1 522 346	250 181	250 181
Інші поточні зобов'язання	6 728	6 728	626	626
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	1 809 314	1 809 314	501 390	501 390

27 Справедлива вартість активів та зобов'язань (продовження)

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

івнем 2.

Справедлива вартість				Використані вхідні параметри
У тисячах гривень	2020 рік	2019 рік	Метод оцінки	
СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ АКТИВІВ				
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 11)				
- Кошти на банківських рахунках до запитання	87 479	38	Облік за поточною вартістю	Проценти за кредитами відповідно до статистичних даних українських банків
- Грошові кошти з обмеженим правом використання	-	70 092	Облік за поточною вартістю	
- Строкові депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців	-	6 300	Облік за поточною вартістю	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 10)				
- Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	9 083 071	18 311 290	Облік за поточною вартістю	Модель ціноутворення опціонів Блека-Шоулза
- Векселі одержані	13 815 319	-		
СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ				
Короткострокові кредити банків (Примітка 14)	45 946	29 371	Облік за поточною вартістю	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 15)	234 294	221 212	Облік за поточною вартістю	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1 522 346	250 181	Облік за поточною вартістю	
Інші поточні зобов'язання	6 728	626	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 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.

28 Вивірення категорій фінансових інструментів з категоріями оцінки

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

29 Події після закінчення звітного періоду

Після звітної дати Компанія уклала договір з підрядною організацією на виконання робіт з буріння однієї свердловини в рамках виконання договору генерального підряду з пов'язаною стороною, укладеного протягом 2020 року. Відповідно до договору генерального підряду, орієнтовна вартість робіт за цим договором становитиме близько 400 000 тисяч гривень, тоді як сам підрядний договір не містить визначеної суми.