

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРГАЗВИДОБУТОК»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ТА ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

31 грудня 2020 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про фінансовий стан.....	1
Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	2
Звіт про зміни у власному капіталі	3
Звіт про рух грошових коштів	4

Примітки до фінансової звітності

1	Компанія та її діяльність	5
2	Участь в Спільній діяльності	5
3	Умови, в яких працює Компанія	6
4	Припущення про функціонування Компанії в найближчому майбутньому	7
5	Основні принципи облікової політики	7
6	Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	16
7	Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації	18
8	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	21
9	Необоротні активи	22
10	Торговельна дебіторська заборгованість, аванси видані та інша дебіторська заборгованість	23
11	Грошові кошти та їх еквіваленти	25
12	Акціонерний капітал	26
13	Кредити та позикові кошти	26
14	Зобов'язання з оренди	27
15	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю, аванси отримані та інша кредиторська заборгованість	27
16	Резерв під зобов'язання з виведення активів з експлуатації	28
17	Аналіз реалізації за категоріями	29
18	Собівартість реалізованої продукції	29
19	Загальні та адміністративні витрати	29
20	Інші операційні доходи/витрати	30
21	Фінансові витрати	30
22	Інші фінансові доходи	30
23	Інші доходи/витрати	30
24	Податок на прибуток	31
25	Умовні та інші зобов'язання	32
26	Управління фінансовими ризиками	32
27	Управління капіталом	34
28	Справедлива вартість фінансових інструментів	34
29	Події після закінчення звітного періоду	35

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам та управлінському персоналу Приватного акціонерного товариства «Укргазвидобуток»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі нашого звіту «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан приватного акціонерного товариства «Укргазвидобуток» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року;
- звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни у власному капіталі 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 висловлення думки із застереженням

Питання, які впливають на порівняльні дані

Ефект від зменшення раніше визнаного знецінення фінансових активів. Станом на 1 січня 2019 року Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 31 773 тис. грн, що є менше за обґрунтовану оцінку резерву в сумі 118 240 тис. грн. Протягом 2019 року відбулося погашення частини знецінених фінансових активів що призвело до зменшення суми резерву. На 31 грудня 2019 року резерв склав 29 520 тис. грн і був коректно визнаний у фінансовій звітності на кінець 2019 року. Компанія відобразила дохід від зменшення раніше визнаного знецінення фінансових активів у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за 2019 рік на 86 467 тис. грн менше, ніж сума у разі виправлення резерву на 1 січня 2019 року. Ефект на відстрочений податок на прибуток за 2019 рік становив 15 564 тис. грн.

На нашу думку, відповідний резерв під очікувані кредитні збитки має бути представлений у складі нерозподіленого прибутку на 1 січня 2019 року, як той що виник у попередніх періодах, а зменшення даного резерву у складі прибутку за 2019 рік.

Амортизація нафтогазових активів. Станом на 1 січня 2019 року вартість основних засобів була викривлена внаслідок використання непереоцінених майбутніх витрат на розробку і видобуток доведених і ймовірних запасів при розрахунку амортизації газових активів за попередні періоди. У 2019 році Компанія переоцінила майбутні витрати на розробку і видобуток доведених і ймовірних запасів, що призвело до визнання додаткових витрат у розмірі 69 735 тис. грн у складі собівартості реалізованої продукції, у результаті чого вартість основних засобів на 31 грудня 2019 року стала коректною. Ефект на відстрочений податок на прибуток за 2019 рік становив 12 552 тис. грн.

На нашу думку, відповідні витрати мають бути визнані у складі нерозподіленого прибутку на 1 січня 2019 року, як ті що виникли у попередніх періодах, а не у складі фінансового результату за 2019 рік.

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 із застереженням.

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.

Пояснювальний параграф - Суттєва концентрація розрахунків та операцій Компанії з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 8 до фінансової звітності, в якій розкрита суттєва концентрація розрахунків та операцій Компанії з пов'язаними сторонами. Ми не вносимо застережень до нашої думки стосовно цього аспекту.

Пояснювальний параграф – підготовка фінансової звітності у в єдиному електронному форматі (iXBRL)

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 5 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), який 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 повідомляємо наступне: інша інформація є суттєво викривленою з тієї ж причини стосовно сум або інших статей у звіті

про управління, на які впливають суми або інші питання, описані у розділі нашого звіту «Основа для висловлення думки із застереженням».

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, 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.

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:

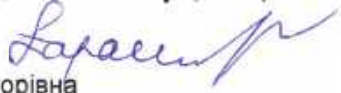
- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення 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 особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Параніч Юлія Вікторівна.

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


Параніч Юлія Вікторівна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101809

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

м. Київ, Україна

16 квітня 2021 року

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРГАЗВИДОБУТОК»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**

<i>У тисячах гривень</i>	Примітки	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Нафтогазові активи	9	234 384	396 059
Інші основні засоби	9	7 584	6 238
Інші нематеріальні активи	9	405	1 740
Аванси за основні засоби		1 569	3 645
Відстрочені податкові активи	24	43 555	35 138
Довгострокова дебіторська заборгованість		563	650
Всього необоротних активів		288 060	443 470
Оборотні активи			
Запаси		11 784	8 117
Торговельна дебіторська заборгованість	10	213 044	272 896
Аванси видані та інша дебіторська заборгованість	10	119 928	298 751
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	36 698	56 510
Всього оборотних активів		381 454	636 274
ВСЬОГО АКТИВІВ		669 515	1 079 744
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Статутний капітал	12	10 074	10 074
Емісійний дохід		8 180	8 180
Нерозподілений прибуток		29 017	240 724
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		47 271	258 978
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові кредити банків	13	-	83 213
Зобов'язання з оренди	14	2 401	65 323
Резерв під зобов'язання з виведення активів з експлуатації	16	69 465	63 839
Пенсійні зобов'язання за планом із встановленими виплатами		5 706	4 078
Всього довгострокових зобов'язань		77 572	216 453
Поточна частина довгострокових кредитів банків	13	125 439	71 143
Зобов'язання з оренди	14	1 997	16 781
Короткострокові забезпечення		8 639	8 191
Розрахунки з акціонерами	8	215 734	350 972
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	15	5 083	111 638
Аванси отримані та інша кредиторська заборгованість	15	35 788	30 181
Заборгованість з податку на прибуток	24	16 046	15 407
Інші поточні зобов'язання	6, 8	135 946	-
Всього поточних зобов'язань		544 672	604 313
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		669 515	1 079 744

Володимир Махновець
Директор



Олексій Заєць
Фінансовий директор

Оксана Бондар
Головний бухгалтер

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРГАЗВИДОБУТОК»
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД**

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2020 рік	2019 рік
Дохід від реалізації	17	711 965	955 242
Собівартість реалізованої продукції	18	(483 442)	(584 101)
Валовий прибуток		228 523	371 141
Інші операційні доходи	20	15 227	23 525
Загальні та адміністративні витрати	19	(22 715)	(35 295)
Витрати на збут		(608)	(409)
Інші операційні витрати	20	(1 555)	(2 705)
Операційний прибуток		218 872	356 257
Інші доходи	23	14 347	3 479
Інші витрати	23	(127 780)	(65 520)
Інші фінансові доходи	22	36 995	45 913
Фінансові витрати	21	(79 957)	(56 489)
Прибуток до оподаткування		62 477	283 640
Витрати з податку на прибуток	24	(34 232)	(44 610)
Чистий фінансовий результат		28 245	239 030
Інший сукупний дохід / (витрати) до оподаткування		(922)	1 694
Сукупний дохід та прибуток за рік		27 323	240 724

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРГАЗВИДОБУТОК»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ**

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	Акціонерний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капіталу
На 01 січня 2019 року		10 074	8 180	871 840	890 094
Прибуток за рік		-	-	239 030	239 030
Інший сукупний дохід		-	-	1 694	1 694
Всього сукупного доходу		-	-	240 724	240 724
Розподіл дивідендів акціонеру		-	-	(871 840)	(871 840)
Залишок на 31 грудня 2019 року		10 074	8 180	240 724	258 978
Прибуток за рік		-	-	28 245	28 245
Інший сукупний збиток		-	-	(922)	(922)
Всього сукупного доходу		-	-	27 323	27 323
Розподіл дивідендів акціонеру		-	-	(239 030)	(239 030)
Залишок на 31 грудня 2020 року		10 074	8 180	29 017	47 271

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРГАЗВИДОБУТОК»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

<i>У тисячах гривень</i>	<i>Прим.</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2019 рік</i>
Грошові кошти від операційної діяльності			
Находження від покупців		913 578	1 245 231
Вартість матеріалів (робіт, послуг)		(90 968)	(107 354)
Витрати на персонал		(29 430)	(30 556)
Сплачені податки (крім податку на прибуток)		(328 541)	(473 266)
Благодійність		(105 304)	(60 507)
Інші надходження		5 134	6 610
Інші витрати		(5 959)	(9 365)
Грошові кошти, отримані від основної діяльності		358 510	570 793
Податок на прибуток сплачений		(40 995)	(113 881)
Проценти отримані		3 320	23 214
Проценти сплачені	13	(15 594)	(38 194)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		305 241	441 932
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(65 662)	(69 615)
Находження від реалізації основних засобів		5 871	-
Дивіденди отримані		18 120	-
Інші надходження		-	74
Находження від безпроцентних позик		626 327	921 187
Безвідсоткові позики надані		(345 670)	(288 101)
Чисті грошові потоки, використані в інвестиційній діяльності		238 986	563 545
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Повернення кредитів банків	13	(56 171)	(218 005)
Виплата дивідендів	12	(372 748)	(821 072)
Погашення основного боргу за зобов'язаннями з оренди		(135 124)	(7 425)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(564 043)	(1 046 502)
Чисте зменшення грошових коштів та їх еквівалентів		(19 816)	(41 025)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 01 січня	11	56 510	97 346
Зміна резерву під кредитні збитки від грошових коштів та їх еквівалентів		4	189
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	11	36 698	56 510

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРГАЗВИДОБУТОК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 грудня 2020 року
Суми наведені у тисячах гривень

1 Компанія та її діяльність

Ця фінансова звітність представляє фінансову звітність Приватного акціонерного товариства «Укргазвидобуток» (надалі – «Компанія»). Станом на 31 грудня 2020 Власником Компанії є Смарт Енерджи Б.В. (Нідерланди). Смарт Енерджи Б.В. знаходиться у 100%-му володінні компанії Смарт Енерджи Лімітед (Кіпр), яка на 100% належить компанії Смарт Холдинг Лімітед (Кіпр), 100% якої володіє пан В. Новінський.

Компанія була зареєстрована в Україні у 1998 році як приватне акціонерне товариство згідно із законодавством України. Юридична адреса ПрАТ «Укргазвидобуток» – Україна, м. Київ, вул. Пушкінська, 7.

Основне місце діяльності Компанії та місце розташування її основних активів – Харківська область, Україна.

Основною діяльністю Компанії є розвідка, розробка газоконденсатних родовищ і видобування природного газу та конденсату на Острозькому родовищі в Україні.

Станом на 31 грудня 2020 року в Компанії працювали 87 осіб, що в еквіваленті повної зайнятості складає 85 осіб (31 грудня 2019 року – 87 осіб, що в еквіваленті повної зайнятості складає 86 осіб).

Компанія не складала консолідовану фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020, оскільки ефект від консолідації операцій із ТОВ «Газенергія» впродовж року є несуттєвим та відсутній на звітні дати (Примітка 6).

2 Участь в Спільній діяльності

Впродовж 8 місяців 2020 року та у попередніх періодах Компанія мала частку участі в діяльності в розмірі 7,5%, що спільно контролювалася з ТОВ «Газенергія», а саме, у спільній діяльності згідно Договору про спільну діяльність від 17.07.2006 №17/07 (далі за текстом – ДСД).

ДСД було припинено в серпні 2020 року із розподілом активів пропорційно вкладам учасників.

Компанія класифікувала Спільну діяльність як Спільна операція відповідно до МСФЗ 11 «Спільна діяльність».

У відповідності до Договору про спільну діяльність від 17.07.2006 №17/07 Сторони спільної діяльності мали спільний контроль над діяльністю, права на активи та обов'язки щодо зобов'язань, пов'язаних з діяльністю.

Основним видом діяльності ДСД було здавання в оренду основних засобів.

У зв'язку зі своєю часткою участі у спільній операції в розмірі 7,5%, Компанія визнала у цій Фінансовій звітності за 8 місяців 2020 року, за 2019 рік та станом на 31 грудня 2019 року:

- а) свої активи, у тому числі свою частку в розмірі 7,5% будь-яких активів, утримуваних спільно;
- б) свої зобов'язання, у тому числі свою частку в розмірі 7,5% будь-яких зобов'язань, понесених спільно;
- в) свій дохід від продажу своєї частки в розмірі 7,5% продукції, виготовленої в рамках виконання спільної операції;
- г) свою частку в розмірі 7,5% доходу від реалізації продукції спільною операцією; та
- г) свої витрати, в тому числі свою частку в розмірі 7,5% будь-яких витрат, понесених спільно.

Доля участі в спільній діяльності Компанії незначна і не має суттєвого впливу на фінансовий стан Компанії.

Розшифровка частки Активів та Зобов'язань в розмірі 7,5% в ДСД, які враховано в Фінансовій звітності Компанії за 2020 рік станом на 31.12.2019:

	Примітки	31 грудня 2019 року
АКТИВИ		
Необоротні активи		
Нафтогазові активи		2 033
Всього необоротних активів		2 033
Оборотні активи		
Торговельна дебіторська заборгованість (елімінується по статті Кредиторська заборгованість Компанії)	10	8 430
Аванси видані та інша дебіторська заборгованість	10	556
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	3
Всього оборотних активів		8 989
ВСЬОГО АКТИВІВ		11 022

2 Участь в Спільній діяльності (продовження)

	Примітки	31 грудня 2019 року
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		7 706
Внесок в Спільну діяльність (елімінується по статті Інші фінансові інвестиції Компанії)		3 250
Відстрочені податкові зобов'язання		40
Аванси отримані та інша кредиторська заборгованість	15	26
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		11 022

Розшифровка частки Доходів та Витрат в розмірі 7,5% в ДСД, які враховано в Фінансовій звітності Компанії за 2020 рік.

	Прим.	2020 рік	2019 рік
Дохід від оренди основних засобів	20	809	1 286
Собівартість реалізованої продукції	18	(321)	(623)
Валовий прибуток		488	663
Загальні та адміністративні витрати	19	(2)	(1)
Інші операційні витрати		(84)	-
Операційний прибуток		402	662
Прибуток до оподаткування		402	662
Доходи / (витрати) з податку на прибуток	24	40	47
Інший сукупний дохід та прибуток за рік		442	709

3 Умови, в яких працює Компанія

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Заходи, що були вжиті багатьма країнами для стримання поширення COVID-19, мають значний негативний вплив на операційну діяльність багатьох компаній та на світові фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Компанії багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економік ефектами пандемії.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. У 2020 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 5% (у порівнянні з 4,1% у 2019 році). Проте внутрішні та зовнішні фактори, вплив яких на економіку України розпочався у другому півріччі 2019 року та значно посилювався у 2020 році, призвели до девальвації гривні. Станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 34,74 гривні за 1 євро порівняно з 26,42 гривні за 1 євро на 31 грудня 2019 року.

Триває період погашення державних боргів, які Україна залучала в кризові періоди для підтримки валютної ліквідності. Валютні виплати за державним боргом залишаються концентрованими. Сукупно у 2020-2022 роках валютні виплати Уряду та Національного банку України (НБУ) разом з процентами перевищать 24 мільярди доларів США. Більшу частину цієї суми потрібно буде рефінансувати на зовнішніх ринках.

У наступних періодах основний макроекономічний ризик представлений значними виплатами державного боргу. У зв'язку з цим критично важливими залишаються реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими установами.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив облікову ставку у розмірі 13,5%. Протягом 2020 року було прийнято рішення щодо подальшого пом'якшення монетарної політики, і на кінець звітного періоду облікову ставку НБУ було зменшено до 6%. 15 квітня 2021 року Правління Національного банку України прийняло рішення підвищити облікову ставку до 7,5% річних. Стрімкий розвиток подій, спричинених поширенням коронавірусу, призвів до формування розривів ліквідності окремих банків та зростання попиту на міжбанківські кредитні ресурси. З метою збереження фінансової стабільності НБУ переглянув принципи функціонування кредитно-грошової політики, запровадив довгострокове рефінансування банків, підкріпив банки готівковою іноземною валютою, відстрочив формування банками резервів капіталу, запропонував банкам запровадити особливий пільговий період обслуговування кредитів у період дії карантину для населення та бізнесу (кредитні канікули).

Значна кількість компаній в Україні була вимушена припинити або обмежувати свою діяльність на час карантинних обмежень. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи карантин, соціальну дистанцію, призупинення діяльності об'єктів соціальної інфраструктури тощо, впливають на економічну діяльність підприємств, у тому числі і Компанії.

3 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Уряд, який був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року, і був призначений новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається вкрай високим. Окрім цього, негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу, може мати подальший негативний вплив на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

4 Припущення про функціонування Компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про функціонування Компанії в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія мала чисті поточні зобов'язання у розмірі 163 218 тисяч гривень (31 грудня 2019: чисті поточні активи у розмірі 31 961 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2020 року, 351 680 тисяч гривень поточних зобов'язань представлені дивідендами у розмірі 215 734 тисяч гривень та зобов'язаннями за корпоративні права ТОВ «Газенерджі» у розмірі 135 946 тисяч гривень перед материнською компанією (Примітка 6). Також, станом на 31 грудня 2020 року короткострокові кредити банків становили 125 439 тисяч гривень з терміном погашення до 10 травня 2021 року.

Чисте поточне становище контролюється керівництвом Компанії та вживаються необхідні дії для забезпечення можливості Компанії виконувати свої зобов'язання. Керівництво компанії знаходиться у тісній співпраці з материнською компанією і в разі необхідності може підписати угоди про продовження умов оплат по вищезазначеним поточним зобов'язанням. У квітні 2021 року керівництво Компанії отримало письмову згоду від банку про наміри підписати кредитну угоду про продовження термінів поточного кредитування до 2024 року. Керівництво вважає, що така угода буде підписана обома сторонами до 10 травня 2021 року. Також, очікування керівництва щодо можливості виконувати свої поточні зобов'язання, включаючи розрахунки за банківськими кредитами, обумовлена збільшенням ціни на газ у 2021 році в середньому на 72%, що допомогло Компанії отримати операційний грошовий потік за перший квартал 2021 року у розмірі 173 884 тисяч гривень (2020 рік: 305 241 тисяч гривень). Керівництво Компанії отримало письмове підтвердження від акціонера з приводу своєчасного погашення дебіторської заборгованості за газ від ТОВ «Смарт Енерджі», яка знаходиться під спільним контролем з Компанією, і яка на дату підготовки цієї звітності складає 108 149 тис. грн.

Таким чином, керівництво Компанії вважає, що застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованим для цілей підготовки цієї фінансової звітності

5 Основні принципи облікової політики

Основи підготовки фінансової звітності. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності.

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 6.

Таксономія. Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не працює в повній мірі. Враховуючи це, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам продовжити строки подання звітності у форматі iXBRL за 2020 рік та перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за невчасне подання протягом 2021 року. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його протягом 2021 року.

Переоцінка іноземної валюти. Функціональна валюта Компанії визначається первинним економічним середовищем, в якому працює Компанія, тобто середовищем, в якому вона переважно генерує та витрачає грошові кошти. Фінансова звітність представлена в гривнях, що є функціональною валютою Компанії і валютою представлення фінансової звітності Компанії. Операції в іноземній валюті при первісному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у прибутках та збитках. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом

5 Основні принципи облікової політики (продовження)

на дату початкової операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом на дату визначення справедливої вартості.

Витрати на розвідку, оцінку та розробку родовищ природного газу. Витрати на розвідку та розробку родовищ природного газу обліковуються з використанням методу успішних зусиль.

Витрати на розвідку і оцінку. Витрати, безпосередньо пов'язані з розвідкою та оцінкою газових активів, капіталізуються до моменту, коли розвідка буде завершена і результат може бути оцінений. До таких витрат відносяться: винагорода працівників, вартість використаних матеріалів та пального, витрати, пов'язані з отриманням прав на розвідку, витрати на топологічні, геологічні, геохімічні та геофізичні роботи, витрати на розвідувальне буріння, земляні роботи, зняття проб, витрати на діяльність, пов'язану з оцінкою технічних можливостей та рентабельності видобутку вуглеводнів.

Якщо поклади видобувних вуглеводневих ресурсів були знайдені і після подальшої оцінки можуть підлягати промисловій розробці, такі витрати продовжують визнаватися у складі активу при продовженні оцінки промислового значення запасів вуглеводнів. Такі витрати перевіряються на предмет знецінення з технічної і комерційної точки зору, а також з точки зору керівництва принаймні один раз на рік з метою підтвердження наміру продовжувати розробку відкритого родовища або іншим чином отримувати вигоду з нього.

Якщо покладів вуглеводневих ресурсів не знайдено і прийнято рішення про припинення розвідки та оцінки на цій визначеній території, то активи з розвідки та оцінки списуються.

Коли отримано дозвіл на розробку підтверджених та прогнозних запасів природного газу на родовищі, відповідні капіталізовані витрати переводяться до складу газових активів після проведення оцінки знецінення та визнання відповідного збитку.

Витрати на розробку. Витрати на будівництво, установку обладнання для видобутку вуглеводнів, трубопроводів та буріння свердловин включаються до складу газових активів.

Газові активи та інші основні засоби. Газові активи та інші основні засоби оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та резерву під знецінення (якщо необхідно).

Первісна вартість активу складається з ціни придбання або вартості будівництва, інших прямих витрат для введення активу в експлуатацію, очікуваних витрат на виведення активу з експлуатації для кваліфікаційних активів та витрат на позикові кошти. Ціна купівлі або вартість будівництва основного засобу являє собою суму сплачених коштів (за вирахуванням податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню, та інших непрямих податків) та справедливую вартість іншої винагороди, сплаченої для придбання активу.

Припинення визнання об'єкту основних засобів відбувається після його вибуття, або коли вже не очікується одержання економічних вигід від його подальшого використання чи вибуття. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку з вибуттям активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю), включаються до прибутків чи збитків за рік, у якому актив вибув.

Залишкова вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються в разі необхідності. Очікувані витрати на демонтаж газовидобувного обладнання, включаючи витрати на ліквідацію та рекультивацию видобувної площі, включаються у вартість газових активів, та амортизуються із використанням виробничого методу пропорційно видобутку.

Витрати на капітальні реконструкції та ремонти складаються з вартості замісних активів або окремих частин активів, витрат на діагностику та капітальний ремонт. Коли актив або частина активу, що амортизується окремо, списується та заміщується іншим, та існує ймовірність, що Компанія в подальшому отримуватиме майбутні економічні вигоди від цього активу, то витрати капіталізуються. Якщо частина активу раніше не розглядалася як окремий компонент, то балансова вартість замісних активів оцінюється на основі вартості заміщення та негайно списується.

Амортизація. Амортизація нематеріальних активів та основних засобів, за винятком газових активів, розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу. Амортизація газових активів розраховується із використанням виробничого методу пропорційно видобутку по кожному родовищу відносно до оціночного обсягу підтверджених та прогнозних резервів такого родовища, окрім активів, строк корисного використання яких менше за термін експлуатації родовища, у такому випадку використовується прямолінійний метод. Первісна вартість, що застосовується при розрахунку виробничим методом включає чисту балансову вартість капіталізованих витрат, понесених до дати розрахунку плюс оціночну вартість майбутніх капітальних витрат, необхідних для розробки та видобутку підтверджених нерозроблених та прогнозних резервів.

Амортизація основних засобів, за винятком газових активів, розраховується з урахуванням таких строків експлуатації активів:

5 Основні принципи облікової політики (продовження)

	<u>Строки експлуатації</u>
Будівлі та споруди	10-20 років
Машини та обладнання	2-5 років
Транспортні засоби	5 років
Офісне та інше обладнання	4-12 років

Ліквідація та виведення з експлуатації окремих об'єктів основних засобів. Як правило, прибутки чи збитки не визнаються у разі ліквідації або виведення з експлуатації окремої одиниці обладнання чи у разі ліквідації або виведення з експлуатації окремої орендованої або іншої ділянки групи підтверджених родовищ, які формують базу для розрахунку амортизації, за умови, якщо на решті родовища або групи родовищ, які формують базу розрахунку амортизації, продовжують видобуток газу. Натомість, актив, який ліквідується або виводиться з експлуатації, вважається повністю амортизованим, і пов'язані з ним витрати відносяться на накопичену амортизацію. Якщо остання свердловина окремого родовища (якщо воно є базою розрахунку амортизації) або групи родовищ (якщо амортизація розраховується на основі сукупності родовищ зі спільною геологічною структурою) припиняє експлуатуватися для видобутку, або якщо цілісне родовище чи група родовищ ліквідується, визнається прибуток чи збиток. Часткова ліквідація або виведення з експлуатації підтвердженого родовища чи групи родовищ, або ліквідація чи виведення з експлуатації свердловин або відповідного обладнання чи засобів можуть бути наслідком катастрофічних подій або інших позаштатних ситуацій. У таких випадках збиток визнається в момент ліквідації чи виведення з експлуатації.

Витрати на позикові кошти. Витрати на позикові кошти, що прямо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, що обов'язково займає значний проміжок часу для підготовки його до використання за призначенням або продажу, капіталізуються як частина вартості відповідного активу. Всі інші витрати на позикові кошти відносяться до витрат періоду, в якому вони понесені. Витрати на позикові кошти складаються з процентних та інших витрат, що несе підприємство у зв'язку з отриманням позики.

Ліцензії. Ліцензії на розвідку та розробку родовищ були видані уповноваженим державним органом строком на 20 років з правом поновлення в кінці цього строку. Вартість ліцензій включається у вартість або активів розвідки та оцінки, або газових активів в залежності від статусу відповідного родовища.

Знецінення нефінансових активів. На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого знецінення активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Компанія визначає вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки («ОГГП»), за мінусом витрат на реалізацію, або цінності від його використання. Вартість відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його відшкодування, такий актив вважається знеціненим, і його вартість списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки. Керівництво визначило, що ОГГП для газових активів є окреме родовище, що є найменшою одиницею газових активів, що генерує грошові потоки, в більшості незалежні від інших активів. Однак, при цьому береться до уваги, що у разі, якщо окремі, чітко ідентифіковані активи, що є частиною видобувної площі не будуть приносити Компанії майбутніх економічних вигід, такі окремі активи можуть бути знецінені окремо.

Компанія здійснює свої розрахунки зменшення корисності, виходячи з детальних бюджетів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, що генерує грошові потоки в межах Компанії, на яку можуть бути віднесені окремі активи. Такі бюджети та прогнози, як правило, готуються на період, який відповідає очікуваному періоду видобутку запасів вуглеводнів, оскільки реальний ефект від інвестицій можна оцінити лише у довгостроковій перспективі. При складанні довгострокових прогнозів грошових потоків Компанія враховує усталений темп зниження обсягу видобутку, який ґрунтується на історичній нормі амортизації родовища.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від знецінення, визнаний щодо активу раніше, вже не існує, або зменшився. При наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу. Збиток від знецінення, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від знецінення не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), яку б визначили, якщо у попередні роки не було б визнано збитків від знецінення активу. Сторнування збитку від знецінення визнається у прибутках чи збитках.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції

5 Основні принципи облікової політики (продовження)

щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість утримуваних інструментів і якщо заява на розміщення усієї позиції у межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за прийняття конкретного ризику або сплачена при передачі чистої короткої позиції (зобов'язання) за прийняття конкретного ризику у ході звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Це застосовується до активів, що відображаються за справедливою вартістю на багаторазовій основі, якщо Компанія (а) управляє групою фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі чистої схильності Компанії до конкретного ринкового ризику (або ризиків) або кредитного ризику конкретного контрагента відповідно до офіційної стратегії Компанії з управління ризиками або його інвестиційної стратегії; (б) на цій основі вона надає інформацію про групу фінансових активів і фінансових зобов'язань вищому управлінському персоналу Компанії; та (в) ринкові ризики, включаючи тривалість схильності Компанії до конкретного ринкового ризику (або ризиків), яка виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, по суті, є рівнозначними.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, що базуються на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, похідні від ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, похідні від ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не базуються виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце.

Витрати на операцію – це притаманні витрати, що прямо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на операцію включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована собівартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки ("ОКЗ"). Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективного відсотка – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективного відсотка) від балансової вартості інструмента. Ефективний відсоток – це ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

5 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові інструменти – первісне визнання. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи у такі 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. Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю, іншу дебіторську заборгованість та безпроцентні позики, всі з яких класифікуються у категорію оцінюваних за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою (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. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах.

Бізнес-модель, визначена для фінансових активів Компанії, - це отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»).

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків. 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.

Фінансові активи – рекласифікація. 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. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

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

5 Основні принципи облікової політики (продовження)

справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку з договірними активами. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і договірних активів на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, 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.

Компанія застосовує триетапну модель для оцінки знецінення, в межах якої аналізуються зміни кредитної якості після первісного визнання. Фінансовий інструмент, який не є кредитно-знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься 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 дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Компанія ідентифікує 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, якщо вона передбачена («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.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або сплив строк дії договірних прав на грошові потоки від таких активів, або (б) Компанія передала договірні права на одержання грошових потоків від таких фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди від володіння активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Фінансові активи – модифікація. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, 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. 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. Якщо модифікований актив суттєво не відрізняється від первісного активу, 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.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінені 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, утримуваним 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. Фінансові зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за основною діяльністю, іншу кредиторську заборгованість, кредити та позикові кошти, всі з яких класифікуються у категорію оцінюваних за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Запаси. Запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Первісна вартість готової продукції визначається за методом середньозваженої собівартості. Первісна вартість запасів, інших ніж готова продукція, визначається за методом цін перших закупівель (ФІФО). Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну

5 Основні принципи облікової політики (продовження)

частину виробничих накладних витрат, розподілених на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами.

Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Торговельна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість. Торговельна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість обліковується за справедливою вартістю при початковому визнанні, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів під знецінення.

Поворотна фінансова допомога. Поворотна фінансова допомога обліковуються за справедливою вартістю при початковому визнанні, а в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом оціночного резерву під кредитні збитки. Дохід та збитки при первісному визнанні поворотної фінансової допомоги, нарахування дисконту, доходу та збитків від дострокового погашення, кредитні збитки та курсові різниці, сформовані на поворотній фінансовій допомозі, наданій пов'язаним сторонам, визнаються у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за період, в якому вони були понесені.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів у касі, депозитів на банківських рахунках до запитання та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним терміном не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти та інші фінансові зобов'язання. Позикові кошти та інші фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат на здійснення операції. Після початкового визнання позикові кошти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Банківські овердрафти включаються до складу позикових коштів у звіті про фінансовий стан.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається та спочатку оцінюється 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.

Забезпечення. Забезпечення визнаються тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Коли існують декілька схожих зобов'язань, імовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань. Якщо Компанія передбачає отримання відшкодування деякої частини або всіх резервів, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що стосуються резерву, відображаються у звіті про сукупний дохід за вирахуванням відшкодування. Якщо сума резерву розраховується з використанням грошових потоків, визначених для погашення існуючого зобов'язання, його балансова вартість є приведеною вартістю таких грошових потоків.

Резерв під зобов'язання з виведення активів з експлуатації. Зобов'язання з виведення основних засобів з експлуатації визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулих подій, і існує значна імовірність, що погашення зобов'язання призведе до вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Відповідна сума зобов'язання з виведення активів з експлуатації також визнається як частина первісної вартості відповідного газовидобувного активу або активу для розвідки та оцінки. Зобов'язання визначається в сумі витрат, що, як очікується, будуть понесені наприкінці періоду експлуатації відповідного активу, дисконтованих до їх теперішньої вартості. Грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає ризики, притаманні зобов'язанню з виведення з експлуатації основних засобів. Ефект дисконтування визнається у складі витрат періоду, в якому вони були понесені, та включається до складу фінансових витрат. Попередньо оцінені майбутні платежі, пов'язані з виведенням активів з експлуатації, переглядаються щороку і, за необхідності, коригуються. Зміни в очікуваних строках виведення активів з експлуатації, ставці дисконтування або очікуваних витратах на виведення з експлуатації застосовуються перспективно шляхом коригування зобов'язання та відповідного коригування вартості газовидобувного активу або активу для розвідки та оцінки.

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

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

5 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові гарантії. Фінансові гарантії - це безвідкличні договори, які вимагають від Компанії здійснення певних платежів, щоб відшкодувати власнику гарантії втрату, яку він зазнає, оскільки визначений боржник не здійснює платіж у разі необхідності відповідно до умов боргового інструменту. Фінансові гарантії спочатку визнаються за справедливою вартістю, що, як правило, підтверджується сумою отриманих комісій. Ця сума амортизується прямолінійно протягом строку дії гарантії. Наприкінці кожного звітного періоду гарантії оцінюються за однією з вищих величин: (i) залишковий неамортизований залишок суми при первісному визнанні та (ii) найкраща оцінка витрат, необхідних для погашення зобов'язання на кінець звітного періоду.

Винагороди працівникам. Витрати на заробітну плату, внески до фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також негрошові винагороди (наприклад, медичні послуги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівникам Компанії.

Пенсійні плани із встановленими виплатами визначають суму пенсійного забезпечення, яке отримає працівник при виході на пенсію, що зазвичай залежить від одного чи кількох факторів, таких як вік, стаж та заробітна плата працівника.

Компанія бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, які працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами.

Роботодавець виплачує колишньому працівнику щомісячні пенсії до того часу, поки цей колишній працівник не досягне звичайного пенсійного віку.

Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан щодо пенсійного плану із встановленими виплатами, являє собою приведену вартість відповідного зобов'язання станом на кінець звітного періоду за вирахуванням справедливої вартості активів плану. Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Приведена вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими у тій же валюті, в якій здійснюються виплати, і строк погашення яких приблизно відповідає строку вказаного пенсійного зобов'язання. За відсутності в Україні активного ринку таких облігацій використовуються ринкові ставки за державними облігаціями України.

Вартість поточних послуг щодо пенсійного плану із встановленими виплатами, визнана у витратах на виплати працівникам у складі прибутку чи збитку (крім випадків, коли вона включається до вартості активу), відображає збільшення зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами внаслідок надання працівником послуг у поточному році, зміни виплат за планом, скорочення плану або здійснення розрахунків. Вартість минулих послуг визнається безпосередньо у складі прибутку чи збитку.

Чисті процентні витрати розраховується шляхом застосування ставки дисконту до чистого залишку зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами та справедливої вартості активів плану. Ця вартість включається до витрат на виплати працівникам у складі прибутку чи збитку.

Актуарні прибутки та збитки, що виникають внаслідок минулих коригувань та змін в актуарних припущеннях, відносяться на капітал за дебетом або кредитом у складі інших сукупних доходів у тому періоді, в якому вони виникли.

Податок на додану вартість ("ПДВ"). В Україні ПДВ стягується за трьома ставками: 20% від продажів і імпорту товарів, робіт і послуг усередині країни, 0% при експорті товарів та виконанні робіт чи наданні послуг, які будуть використовуватися за межами України, та 7% для операцій, визначених Податковим Кодексом України. Зобов'язання з ПДВ платника податку дорівнює загальній сумі ПДВ, зібраній за звітний період, і виникає не раніше дати відвантаження товарів клієнтові або на дату отримання оплати від замовника. Кредит по ПДВ є сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ у звітному періоді. Права на податковий кредит виникають при отриманні податкової накладної, яка видається на більш ранню дату, на дату платежу постачальнику або дату отримання товару. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у бухгалтерському балансі у згорнутому вигляді по кожному платнику податків і розкривається як актив або зобов'язання. При створенні резерву під знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається на повну суму заборгованості, включаючи ПДВ.

Податок на прибуток. Податок на прибуток був відображений у фінансовій звітності відповідно до положень податкового законодавства України, введених, або в основному введених, в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний та відстрочений податок і визнаються у прибутках та збитках за рік, за винятком випадків, коли вони визнаються в інших сукупних доходах, оскільки стосуються операцій, які також визнаються (в тому самому або іншому періоді) в інших сукупних доходах.

Поточний податок на прибуток – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до подання відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Витрати, пов'язані з податками, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційного прибутку.

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

5 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду 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 з минулих періодів податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати суми, що вираховуються. Оцінка ймовірності включає судження, що базується на очікуваних результатах діяльності, в тому числі потенційного згорання відстрочених податкових зобов'язань з податковими активами.

Визнання виручки. Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням непрямих податків та акцизних зборів.

Продажі газу, конденсату визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Компанія не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

Податок на видобуток. Діяльність Компанії щодо видобутку вуглеводнів оподатковується таким державним податком на видобуток, як рентна плата для видобування корисних копалин. Податок на видобуток нараховується та визнається у складі запасів в періоді, коли відповідні вуглеводні видобуті, та відносяться на витрати тоді, коли відповідні вуглеводні реалізуються.

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 та витрати від виникнення чи дострокового погашення фінансових інструментів, ефект дисконтування резерву на виведення активів з експлуатації, від безпроцентних позик та прибутки і збитки від курсової різниці нарахованих відсотків.

Витрати за позиковими коштами, що пов'язані з витратами, понесеними у зв'язку з позиковими коштами, відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Процентні доходи. Процентні доходи визнаються по мірі нарахування з урахуванням ефективної доходності активу. Процентні доходи на поточних банківських рахунках, на депозитах до запитання або строкових депозитах строком до трьох місяців, що класифікуються як частина грошових коштів та їх еквівалентів, визнаються як інші операційні доходи. Процентні доходи за строковими депозитами, крім тих, що класифікуються як грошові кошти та їх еквіваленти, визнаються як фінансовий дохід.

Прибутки та збитки від курсових різниць. Прибутки чи збитки від курсових різниць, що виникли на позикових коштах, визнаються як чисті фінансові витрати. Прибутки та збитки від курсових різниць, не пов'язаних із позиками, визнаються за чистим принципом як інші доходи або витрати.

Активи у формі права користування. Компанія орендує різноманітні офісні приміщення, обладнання, свердловини та землю.

Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення.

Активи у формі права користування амортизуються як правило протягом коротшого із строків: строку корисного використання активу або строку оренди на прямолінійній основі. Якщо Компанія обґрунтовано впевнене в застосуванні

5 Основні принципи облікової політики (продовження)

опціону на купівлю, актив у формі права користування амортизується протягом строку корисного використання базових активів. Амортизація активів права користування розраховується за прямолінійним методом протягом їх орієнтовного строку корисного використання наступним чином:

	<u>Строки експлуатації</u>
Земля	40-50 років
Свердловини	10-20 років
Майно:	
Будівлі та споруди	10-20 років
Машини та обладнання	2-5 років
Транспортні засоби	5 років
Офісне та інше обладнання	4-12 років

6 Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки та припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності за звітний період та у наступному фінансовому році. Розрахунки та судження постійно оцінюються та 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:

Придбання та приєднання ТОВ «Газенергія». Компанія отримала 100% долю у ТОВ «Газенергія» 15 січня 2020 року. Вартість компенсації на дату придбання склала 114 803 тис. грн., заборгованість деномінована в дол. США та відображена в сумі 135 946 тис. грн на 31 грудня 2020 року в статті Інші поточні зобов'язання (примітка 8). В грудні 2020 року ТОВ «Газенергія» було припинене шляхом приєднання до ПрАТ «Укргазвидобуток». Відображені нижче чисті активи співставні з собівартістю інвестицій в ТОВ «Газенергія». Дохід від приєднання відображений у складі Інших операційних доходів.

<u>Стаття балансу</u>	<u>Сума</u>
Поворотна фінансова допомога видана ПрАТ «Укргазвидобування»	92 455
Основні засоби. Первісна вартість	22 831
Основні засоби. Накопичений знос	(1 979)
Активи з податків: ПДВ	3 420
Активи з податків: Податок на прибуток	978
Інші оборотні активи	5
Всього активів на дату приєднання:	117 710
Справедлива вартість інвестиції	114 803
Дохід від операції приєднання	2 907

Знецінення газових активів та інших основних засобів. На кожну звітну дату керівництво оцінює наявність ознак знецінення активу. Якщо такі ознаки наявні, Компанія оцінює суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію, або цінності від його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів. Це передбачає розрахунок вартості відшкодування одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесено актив. Розрахунок вартості відшкодування вимагає від Компанії розрахунок очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибору доцільної ставки дисконту для розрахунку теперішньої вартості цих грошових потоків.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія не виявила жодних ознак знецінення.

Амортизація газових активів (включаючи ліцензії на видобуток). Газові активи (включаючи ліцензії на видобуток) амортизуються виробничим методом за нормою амортизації, яка розраховується, виходячи з доведених і ймовірних запасів та з урахуванням оціночних майбутніх витрат на розробку і видобуток цих запасів. Майбутні витрати на розробку оцінюються на основі припущень про кількість свердловин, необхідних для видобутку цих запасів, вартість свердловин, майбутні виробничі об'єкти та операційні витрати разом із припущеннями про реалізацію газу, а також переглядаються щороку. Запаси визначаються із використанням розрахунків наявного газу, коефіцієнтів відновлення, майбутніх цін на вуглеводні, а також враховують актуальний план Компанії щодо відповідного активу розробки та видобування.

6 Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Резерв під зобов'язання з виведення активів з експлуатації. Відповідно до природоохоронного законодавства України, Компанія має зобов'язання щодо виведення своїх активів з експлуатації. Сума необхідного резерву залежить від законодавчих вимог, чинних у момент виведення активів з експлуатації, строків та витрат на виконання робіт з припинення експлуатації, а також від ставки дисконтування, яка застосовується до таких витрат. Зобов'язання щодо витрат на виведення основних засобів з експлуатації визнаються тоді, коли Компанія має зобов'язання ліквідувати свердловину, здійснити демонтаж та вилучення виробничого обладнання чи об'єкта основних засобів, а також відновити територію, на якій знаходиться ця свердловина, і коли сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Визнана сума є поточною вартістю очікуваних майбутніх витрат, визначеною згідно з національними нормами та вимогами. Крім цього, визнається відповідний нематеріальний актив (у випадку розвідувальних чи оціночних свердловин) чи об'єкт основних засобів у сумі, еквівалентній сумі резерву. Згодом цей об'єкт основних засобів амортизується як частина активу. Будь-які зміни поточної вартості очікуваних витрат, крім ефекту дисконтування резерву, відображаються як коригування резерву та відповідного активу.

Детальна оцінка валових витрат на виведення основних засобів з експлуатації була виконана у розрізі свердловин із використанням локальних даних про добову вартість буріння та вартість обладнання. Станом на 31 грудня 2020 року ставка дисконту, застосована до резерву витрат на виведення основних засобів з експлуатації, становила 3,70% (на 31 грудня 2019 року – 3,68%). Ставка дисконту розраховується у реальному виразі на основі доходності до погашення державних облігацій України, деномінованих у валюті, в якій очікується розрахунок за зобов'язанням, із датою розрахунку, яка приблизно дорівнює строку виконання зобов'язань щодо виведення основних засобів з експлуатації.

Зміна оцінки, застосованої до розрахунку резерву станом на 31 грудня 2020 року, призвела до перегляду оціночних витрат на виведення активів з експлуатації (збільшення резерву на 3 499 тисяч гривень), збільшення застосованої ставки дисконту (зменшення на 226 тисяч гривень). Очікується, що витрати матимуть місце до 2038 року (на 31 грудня 2019 року - до 2038 року). Якби витрати щодо родовища мали бути понесені при поточному закінченні строку дії ліцензій на видобуток у 2027 році, резерв під зобов'язання з виведення активів з експлуатації станом на 31 грудня 2020 року становив би 103 539 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року - 94 955 тисяч гривень).

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Хоча керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та об'ґрунтованим, не існує жодних гарантій, що податкові органи його не оскаржать.

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.

Оціночний резерв під кредитні збитки від безпроцентних позик виданих та іншої дебіторської заборгованості. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів, включаючи кредитний ризик дебітора, платіжну дисципліну та коефіцієнти дефолту в минулих періодах, визначення істотного підвищення кредитного ризику, тривалість періоду, протягом якого Компанія є схильною до кредитного ризику тощо. Компанія використовує підтверджену прогнозу інформацію для оцінки очікуваних кредитних збитків, в основному, кількісну та якісну спостережану інформацію, включаючи інформацію, які оприлюднюють кредитні рейтингові агенції та Національний банк України.

Для всіх дебіторів і пов'язаних сторін розрахунок очікуваних кредитних збитків здійснюється на індивідуальній основі. Ймовірність збитків може враховувати країнові ризики дебітора та його індивідуальний ризик дефолту. Для розрахунку кредитного рейтингу дебітора Компанія використовує загальнодоступну інформацію, наприклад, кредитний рейтинг дебітора, доходність по боргових інструментах дебітора із коригуванням на безризикову ставку або суверенний рейтинг України (для дебіторів, розташованих в Україні) за відсутності індивідуального рейтингу дебітора. Рейтинг дебітора станом на звітну дату та відповідний коефіцієнт дефолту використовуються в процентах для визначення оціночного резерву під кредитні збитки від активу (за необхідності, процент коригується на строк фінансового активу).

Для визначення значного підвищення кредитного ризику Компанія порівнює ризик дефолту протягом строку фінансового інструменту станом на звітну дату із ризиком дефолту на дату початкового визнання. У ході оцінки враховується відносне підвищення кредитного ризику, а не конкретний рівень кредитного ризику станом на кінець звітного періоду. Компанія враховує всю об'ґрунтовану та підтверджену прогнозу інформацію, доступну без надмірних витрат та зусиль, у тому числі низку факторів, включаючи поведінкові аспекти дебіторів, наприклад, зміну фінансового стану дебітора, його платіжну дисципліну, порушення платіжних умов, перегляд умов контрактів тощо.

У разі зміни договірних умов фінансового активу (наприклад, у разі перегляду умов контракту), Компанія оцінює, чи є така зміна суттєвою і має призвести до припинення визнання первісного активу та визнання нового активу за справедливою вартістю. Ця оцінка оснований переважно на якісних факторах та потребує істотних суджень. Зокрема, Компанія використовує судження при прийнятті рішення щодо припинення визнання кредитно-знецінених кредитів із переглянутими умовами і визначення нових визнаних кредитів кредитно-знеціненими при початковому визнанні. Рішення про необхідність припинення визнання залежить від того, чи змінюються ризики та вигоди, тобто очікувані грошові потоки (а не передбачені договором грошові потоки), внаслідок такої модифікації.

6 Основні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Період для оцінки ризику кредитних збитків Компанія за окремими безпроцентними позиками виданими може виходити за межі максимального договірної строку такої позики. Цей виняток застосовується, якщо право Компанії за договором вимагати погашення на практиці не обмежує її схильності до ризику кредитних збитків і, виходячи з наявної інформації, Компанія очікує повернути позики пізніше договірної строку погашення, внаслідок чого наражається на додаткові збитки, включаючи вартість грошей у часі. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки за такими позиками протягом періоду, коли Компанія наражається на кредитний ризик. Застосування цього винятку потребує формування судження щодо позик, до яких цей виняток застосовується, та періоду оцінки очікуваних кредитних збитків, у тому числі дати початку та очікуваної дати припинення схильності до ризиків. Компанія враховує інформацію і досвід минулих періодів щодо: (а) періоду, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик по аналогічних інструментах, включаючи дату останньої суттєвої модифікації інструменту кредитування, яка визначає початок періоду, протягом якого оцінюється значне підвищення кредитного ризику, (б) тривалості періоду, протягом якого можуть відбутися дефолти за аналогічними фінансовими інструментами після значного підвищення кредитного ризику, і (в) заходів з управління кредитним ризиком та інших факторів, які впливають на очікувані строки погашення позик. При застосуванні цих факторів Компанія здійснює сегментацію дебіторів за підгрупами і застосовує фактори, які є найбільш актуальними, спираючись на історичні дані та досвід, а також на прогнозу інформацію.

Компанія на 31.12.2020 року при нарахуванні резерву під кредитні збитки до торговельної дебіторської заборгованості застосувала ОКЗ на рівні 5% (31 грудня 2019 року - 5%); при нарахуванні резерву під кредитні збитки безвідсоткових позик та іншої дебіторської заборгованості застосувала ОКЗ на рівні 5% (31 грудня 2019 року – 5%).

Як і в будь-яких економічних прогнозах, припущення та ймовірність їх реалізації неминуче пов'язані з високим рівнем невизначеності, отже, фактичні результати можуть істотно відрізнятися від прогнозних. Компанія аналізує ці фактори для формування своєї найкращої оцінки можливих результатів.

7 Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором.

Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, оснований на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестраховання, наявні у страховика. Відповідно до цього

7 Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відобразатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відобразатиме збиток.

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). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

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). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

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 – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прями витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелось б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду.

7 Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Касовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- **Дата набуття чинності:** Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- **Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:** Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується подовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією подовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- **Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги:** Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.
- **Утримувані договори перестрашування – відшкодування збитків:** Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрашування і визнати прибуток за такими договорами перестрашування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрашування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрашування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрашування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- **Інші зміни:** Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрашування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

7 Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

- **Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR:** Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.
- **Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування:** Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.
- **Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування:** Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.
- **Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR:** Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; (ii) прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (iii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Компанія не очікує суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на її фінансову звітність, якщо інше не зазначено вище.

8 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них 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.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

	31.12.2020		31.12.2019	
	Компанії під спільним контролем	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Материнська компанія
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 056	-	14 131	-
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	212 950	-	272 620	-
Безпроцентні позики	115 068	-	293 105	-
Довгострокова заборгованість з оренди	-	-	(65 145)	-
Короткострокова заборгованість з оренди	(72)	-	(15 656)	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	(1 929)	-	(108 758)	-
Дивіденди до виплати	-	(215 734)	-	(350 972)
Інші поточні зобов'язання	-	(135 946)	-	-

Операції з пов'язаними компаніями протягом 2020 та 2019 років були такими:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРГАЗВИДОБУТОК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 грудня 2020 року
 Суми наведені у тисячах гривень

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

	2020 рік	2019 рік	
	Компанії під спільним контролем	Компанії під спільним контролем	Асоційована компанія материнської компанії
Реалізація товарів та послуг	650 312	877 188	-
Придбання товарів та послуг	(12 340)	(40 136)	(92)
Благодійність	(103 825)	(59 307)	-
Процентні доходи	364	1 141	-
Доходи / (витрати) від резерву під очікувані кредитні збитки, нетто	10 809	3 266	-
Доходи від амортизації дисконту за поворотною фінансовою допомогою	18 875	-	-
Збиток від початкового визнання безпроцентних позик виданих та вплив зміни пов'язаних з ними припущень	(18 875)	-	-
Проценти за зобов'язаннями з оренди	(15 547)	(14 764)	-
Дивіденди отримані	18 120	-	-

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року у Компанії були чинні договори поруки на загальну суму 180 269 тисяч гривень з банком під спільним контролем за кредитами, виданими цим банком пов'язаній стороні під спільним контролем. непогашений залишок заборгованості за кредитами станом на 31 грудня 2020 року становить 57 469 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 72 601 тисячі гривень). Керівництво Компанії оцінило справедливую вартість гарантій як близьку до нуля, тому зобов'язання не були визнані станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

Реалізація пов'язаним сторонам представлена переважно реалізацією газу ТОВ «Смарт Енерджі».

До складу ключового управлінського персоналу входили 6 (у 2019 році - 8) вищих посадових осіб. У 2020 році загальна сума винагороди ключового управлінського персоналу була включена до складу загальних та адміністративних витрат та собівартості реалізованої продукції в сумі 10 882 тис.грн (2019 рік – 8 115 тис. грн). Винагорода ключового управлінського персоналу включає заробітну плату, нараховані премії та відповідні податки.

9 Необоротні активи

У балансовій вартості необоротних активів відбулися такі зміни:

	Нафтогазові активи (у тому числі ліцензії на видобуток)	Інші основні засоби, нематеріальні активи та незавершене будівництво	Активи у формі права користування	Всього
Первісна вартість				
На 1 січня 2019 року	637 203	13 388	85 009	735 600
Надходження	58 965	1 710	-	60 675
Вибуття та інші зміни	(2 959)	-	-	(2 959)
Зміна у зобов'язаннях з виведення з експлуатації	(18 863)	-	-	(18 863)
На 31 грудня 2019 року	674 346	15 098	85 009	774 453
Надходження	56 935	2 908	1 944	61 787
Приєднання активів (Прим.6)	22 831	-	-	22 831
Вибуття та інші зміни	(13 908)	(4 703)	(81 641)	(100 252)
Зміна у зобов'язаннях з виведення з експлуатації	3 273	-	-	3 273
На 31 грудня 2020 року	743 477	13 303	5 312	762 092

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРГАЗВИДОБУТОК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 грудня 2020 року
Суми наведені у тисячах гривень

9 Необоротні активи (продовження)

	Нафтогазові активи (у тому числі ліцензії на видобуток)	Інші основні засоби, нематеріальні активи та	Активи у формі права користування	Всього
Накопичена амортизація				
На 1 січня 2019 року	162 278	6 319	-	168 597
Амортизаційні відрахування	194 590	1 276	7 359	203 225
Вибуття та інші зміни	(1 406)	-	-	(1 406)
На 31 грудня 2019 року	355 462	7 595	7 359	370 416
Амортизаційні відрахування	158 886	2 900	7 058	168 844
Приєднання активів (Прим.6)	1 979	-	-	1 979
Вибуття та інші зміни	(7 234)	(695)	(13 591)	(21 520)
На 31 грудня 2020 року	509 093	9 800	826	519 719
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	318 884	7 503	77 650	404 037
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	234 384	3 503	4 486	242 373

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не мала основних засобів, наданих у заставу як забезпечення банківських позикових коштів.

Через відсутність кваліфікованих активів Компанія не капіталізувала процентні витрати за позиками протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років.

Вибуття активів з права користування в 2020 році виникло внаслідок припинення договору оренди основних засобів ТОВ «Газенергія» після приєднання (Примітка 6).

Відповідно до облікової політики Компанії, основні засоби тестуються на знецінення станом на кожну звітну дату у разі наявності ознак знецінення. Станом на 31 грудня 2020 року ознак знецінення не було виявлено.

10 Торговельна дебіторська заборгованість, аванси видані та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торговельна дебіторська заборгованість	218 052	278 547
Поворотна фінансова допомога	134 422	322 625
Інша фінансова дебіторська заборгованість	2 639	3 695
Мінус резерв під знецінення	(24 500)	(35 308)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	330 613	569 559
Аванси видані	2 359	2 088
Всього торговельної дебіторської заборгованості, авансів виданих та іншої дебіторської заборгованості	332 972	571 647

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року 99% дебіторської заборгованості за основною діяльністю представлено заборгованістю одного клієнта, пов'язаного з Компанією, а саме, ТОВ «Смарт Енерджі». Дебіторська заборгованість за основною діяльністю була погашена у повному обсязі після звітної дати. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року уся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість була деномінована у гривнях.

Нижче представлено аналіз дебіторської заборгованості та резерву під очікувані кредитні збитки за кредитною якістю станом на 31 грудня 2020 року:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРГАЗВИДОБУТОК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 грудня 2020 року
Суми наведені у тисячах гривень

10 Торговельна дебіторська заборгованість, аванси видані та інша дебіторська заборгованість (продовження)

	Резерв під кредитні збитки			
	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Поворотна фінансова допомога (в т.ч. кредитно-знецінена)	Інша дебіторська заборгованість	Всього
Залишок на 1 січня 2019 р.	6 665	31 773	1 246	39 684
Всього витрат/(доходів) на відрахування до резерву під очікувані кредитні збитки у складі прибутку чи збитку за період	(1 015)	(2 253)	138	(3 130)
Використання резерву	-	-	(1 246)	(1 246)
Залишок на 31 грудня 2019 р.	5 650	29 520	138	35 308
Всього доходів на відрахування до резерву під очікувані кредитні збитки у складі прибутку чи збитку за період	(642)	(10 166)	-	(10 808)
Залишок на 31 грудня 2020 р.	5 008	19 354	138	24 500

У таблиці далі показано зміни у валовій балансовій вартості та оціночному резерві під кредитні збитки з початку до закінчення звітного періоду за поворотною фінансовою допомогою, облікованою за амортизованою вартістю та класифікованою за триетапною моделлю для цілей оцінки знецінення. Ставка річного відсотка очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року використовувалась у розмірі 5,19%. Основою використаної ставки була річна ставка дефолту за державними облігаціями України.

	Оціночний резерв під кредитні збитки				Валова балансова вартість			Всього
	Етап 1	Етап 2	Етап 3	Всього	Етап 1	Етап 2	Етап 3	
	(ОКЗ за 12 місяців)	(ОКЗ за весь строк при значному збільшенні кредитного ризику)	(ОКЗ за весь строк за кредитно-знеціненими активами)		(ОКЗ за 12 місяців)	(ОКЗ за весь строк при значному збільшенні кредитного ризику)	(ОКЗ за весь строк за кредитно-знеціненими активами)	
На 1 січня 2020 р.	(642)	(7 587)	(14 316)	(22 545)	40 000	76 500	148 995	265 495
Зміни, що впливають на відрахування до резерву під кредитні збитки:								
Переведення до інших категорій:								
- кредитно-знецінені (переведення з Етапу 1 до Етапу 2)	-	-	-	-	(134 422)	134 422	-	-
Нові інструменти, придбані або створені Компанією	-	-	-	-	313 328	-	-	313 328
Інструменти, визнання яких припинене за період	642	7 587	14 316	22 545	(237 781)	(76 500)	(148 995)	(463 276)
Зміни припущень, закладених у модель оцінки ОКЗ	-	(19 354)	-	(19 354)	-	-	-	-
Ефект дисконтування	-	-	-	-	18 875	-	-	18 875
Всього змін, що впливають на відрахування до резерву під кредитні збитки	642	(11 767)	14 316	3 191	(40 000)	57 922	(148 995)	(131 073)
На 31 грудня 2020 р.	-	(19 354)	-	(19 354)	-	134 422	-	134 422

Наведені примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

10 Торговельна дебіторська заборгованість, аванси видані та інша дебіторська заборгованість (продовження)

У таблиці далі показано зміни у валовій балансовій вартості та оціночному резерві під кредитні збитки з початку до закінчення порівняльного періоду за поворотною фінансовою допомогою, облікованою за амортизованою вартістю та класифікованою за триетапною моделлю для цілей оцінки знецінення.

	Оціночний резерв під кредитні збитки				Валова балансова вартість			Всього
	Етап 1	Етап 2	Етап 3	Всього	Етап 1	Етап 2	Етап 3	
	(ОКЗ за 12 місяців)	(ОКЗ за весь строк при значному збільшенні кредитного ризику)	(ОКЗ за весь строк за кредитно-знецінені активи)		(ОКЗ за 12 місяців)	(ОКЗ за весь строк при значному збільшенні кредитного ризику)	(ОКЗ за весь строк за кредитно-знецінені активи)	
На 1 січня 2019 р.	-	-	(16 849)	(16 849)	-	-	876 117	876 117
Зміни, що мають вплив на відрахування до оціночного резерву під кредитні збитки за період:								
Переведення до інших категорій:								
- кредитно-знецінені (переведення з Етапу 1 до Етапу 2)	-	-	-	-	(76 500)	76 500	-	-
Нові інструменти, придбані або створені Компанією	-	-	(50)	(50)	287 500	-	601	288 101
Інструменти, визнання яких припинене за період	-	-	11 156	11 156	(171 000)	-	(727 723)	(898 723)
Зміни припущень, закладених у модель оцінки ОКЗ	(642)	(7 587)	(8 573)	(16 802)	-	-	-	-
Всього змін, що впливають на відрахування до резерву під кредитні збитки за період	(642)	(7 587)	2 533	(5 696)	40 000	76 500	(727 122)	(610 622)
На 31 грудня 2019 р.	(642)	(7 587)	(14 316)	(22 545)	40 000	76 500	148 995	265 495

Окрім валової балансової вартості, представленої у цій таблиці, станом на 31 грудня 2019 року Компанія також облікувала видані поворотну фінансову допомогу у сумі 50 155 тисяч гривень як кредитно-знецінену («придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи») при початковому визнанні. Дані позики були повернені в повному обсязі протягом 2020 року із визнанням доходу від зменшення резерву в сумі 6 975 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року заборгованість за поворотною фінансовою допомогою в повному обсязі було представлено заборгованістю двох клієнтів, пов'язаних з Компанією (Примітка 8).

11 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Грошові кошти в банках та касі	6 725	30 688
Строкові депозити з початковим терміном розміщення не більше трьох місяців	30 000	25 858
Резерв під кредитні збитки	(27)	(33)
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	36 698	56 510

11 Грошові кошти та їх еквіваленти (продовження)

Станом на 31 грудня 2020 року 11% грошових коштів та їх еквівалентів було розміщено в одному українському банку без рейтингу, який є пов'язаною стороною під спільним контролем з Компанією (станом на 31 грудня 2019 року - 25%). Станом на 31 грудня 2020 року додаткові 62% грошових коштів та їх еквівалентів зосереджені у трьох інших банках України без рейтингу, а 27% грошових коштів та їх еквівалентів - у ще двох українських банках з рейтингом, які не є пов'язаними сторонами Компанії (у 2019 році - 29% та 46% відповідно).

Нижче у таблиці подано зведену інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рейтингів Moody's станом на 31 грудня:

	2 020		2 019	
	Кошти на банківських рахунках до запитання	Строкові депозити	Кошти на банківських рахунках до запитання	Строкові депозити
Ваа1-В3	11	9 988	8	25 824
Без рейтингу	6 714	19 985	30 678	-
Всього	6 725	29 973	30 686	25 824

Грошові кошти та їх еквіваленти не надавалися у заставу як забезпечення позикових коштів. Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані у гривнях.

12 Акціонерний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року загальна кількість випущених простих акцій Компанії складає 100 740 акцій номінальною вартістю 100 гривень за акцію. Кожна проста акція має один голос при голосуванні.

Власники звичайних акцій мають право на одержання дивідендів, як заявлено, та на один голос на одну акцію на загальних зборах акціонерів. Розподілені резерви обмежуються залишком нерозподіленого прибутку. Резерв під емісійний дохід не може розподілений через дивіденди.

У листопаді 2020 року Компанія оголосила про розподіл нерозподіленого прибутку у сумі 239 040 тисяч гривень, з яких 23 296 тисяч гривень вже були виплачені протягом 2020 року. Дивіденди до сплати станом на 31 грудня 2019 року були виплачені у повному обсязі протягом 2020 року.

13 Кредити та позикові кошти

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року кредити та позики Компанії склалися з:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Довгострокові		
Довгострокові кредити банків	-	83 213
Поточні		
Поточна заборгованість довгострокового кредиту	124 343	69 820
Заборгованість за відсотками по кредиту	1 096	1 323
Всього позикових коштів	125 439	154 356

Справедлива вартість поточних позикових коштів приблизно дорівнює їх балансовій вартості, оскільки вплив дисконтування є незначним.

Позикові кошти Компанії деноміновані у доларах США.

Відсоткова ставка станом на 31 грудня 2020 року становить 9,5% (31 грудня 2019 року - 9,93%).

Станом на 31.12.2020 року заборгованість за кредитом становить 4 419 тисяч доларів США (31 грудня 2019 - 6 524 тисяч доларів США).

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРГАЗВИДОБУТОК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 грудня 2020 року
Суми наведені у тисячах гривень

13 Кредити та позикові кошти (продовження)

	Звірка чистого боргу		Всього
	Кредити та позикові кошти	Грошові кошти та їх еквіваленти	
Чистий борг на 1 січня 2020 р.	(154 356)	56 510	(97 846)
Грошові потоки	56 171	(19 812)	36 359
Проценти нараховані	(16 253)	-	(16 253)
Комісія сплачена	778	-	778
Проценти сплачені	14 816	-	14 816
Збиток від курсової різниці	(26 595)	-	(26 595)
Чистий борг на 31 грудня 2020 р.	(125 439)	36 698	(88 741)

	Звірка чистого боргу		Всього
	Кредити та позикові кошти	Грошові кошти та їх еквіваленти	
Чистий борг на 1 січня 2019 р.	(422 683)	97 346	(325 337)
Грошові потоки	218 005	(40 836)	177 169
Проценти нараховані	(33 784)	-	(33 784)
Комісія сплачена	3 890	-	3 890
Проценти сплачені	34 304	-	34 304
Прибуток від курсової різниці	45 912	-	45 912
Чистий борг на 31 грудня 2019 р.	(154 356)	56 510	(97 846)

14 Зобов'язання з оренди

Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 року зобов'язання з оренди склалися з визнаного Права користування майном з урахуванням застосування з 01.01.2019 року Компанією МСФЗ 16.

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Довгострокові		
Зобов'язання з оренди	2 401	65 323
Поточні		
Зобов'язання з оренди	1 997	16 781
Всього зобов'язань з оренди	4 398	82 104

Вибуття активів з права користування в 2020 році виникло внаслідок припинення договору оренди основних засобів ТОВ «Газенергія» після приєднання (Примітка 6).

15 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю, аванси отримані та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Заборгованість за корпоративні права (Примітка 6)	135 946	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	5 083	111 638
Всього фінансової кредиторської заборгованості	141 029	111 638

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРГАЗВИДОБУТОК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 грудня 2020 року
 Суми наведені у тисячах гривень

15 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю, аванси отримані та інша кредиторська заборгованість (продовження)

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Податки на видобуток до сплати	24 982	18 194
Заборгованість з податку на додану вартість	10 435	11 425
Аванси отримані	283	523
Розрахунки з працівниками	89	39
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	35 700	30 181
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	176 729	141 819

Справедлива вартість фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

16 Резерв під зобов'язання з виведення активів з експлуатації

	Прим.	Резерв під зобов'язання з виведення активів з експлуатації
На 1 січня 2019 р.		76 548
Суми, віднесені до резерву	9	3 975
Зміна припущень	9	(22 838)
Ефект дисконтування	21	6 154
На 31 грудня 2019 р.		63 839
Суми, віднесені до резерву	9	-
Зміна припущень	9	3 273
Ефект дисконтування	21	2 353
На 31 грудня 2020 р.		69 465

Сума резерву під зобов'язання з виведення активів з експлуатації основана на чистій приведеній вартості розрахункового зобов'язання Компанії з вилучення виробничого обладнання в Україні та відновлення видобувної площі під свердловиною наприкінці строку її продуктивної експлуатації.

Довгостроковий резерв у сумі 69 465 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року - 63 839 тисяч гривень) являє собою резерв під виведення з експлуатації виробничого обладнання Компанії на Острозькому родовищі, включаючи відновлення видобувної площі.

Інформація про зміни оцінок, застосованих при розрахунку суми резерву станом на 31 грудня 2020 року, наведена у Примітці 6.

Нижче наведені основні використані припущення:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Ставка дисконту	3,70%	3,68%
Середня вартість відновлення свердловини	8 230	8 178
Середня вартість відновлення об'єкта	33 833	30 675

Нижче поданий аналіз чутливості резерву витрат на виведення активів з експлуатації до змін в основних припущеннях:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
(Збільшення)/зменшення ставки дисконту на 1%	(11 020)/ 13 237	(10 644)/ 12 909
Зміна середньої вартості відновлення: збільшення/ (зменшення) на 10%	3 425/ (3 425)	3 294/(3 294)

17 Аналіз реалізації за категоріями

	2020 рік	2019 рік
Природний газ	655 435	888 828
Газовий конденсат	56 530	66 414
Всього доходів від реалізації	711 965	955 242

Протягом 2019-2020 років Компанія реалізовувала весь газ власного видобутку пов'язаній стороні ТОВ «Смарт Енерджі» на території України.

Компанія реалізує газ ТОВ «Смарт Енерджі» за ринковими цінами, які складаються на ринку природного газу України стосовно кожного окремого місяця поставки.

Інформацію про операції з пов'язаними сторонами наведено у Примітці 8.

За сегментами Компанія не звітує, так як займається Основним видом діяльності, та отримує виручку лише від одного виду діяльності.

18 Собівартість реалізованої продукції

	2020 рік	2019 рік
Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин	213 916	276 534
Амортизація	166 098	199 403
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	26 537	25 929
Послуги по прийому та підготовці вуглеводної сировини	24 638	32 772
Витрати за розподіл потужностей	18 307	16 371
Сировина та матеріали	13 373	10 546
Професійні послуги	5 705	6 710
Поточний ремонт свердловин, обладнання	3 468	2 441
Інше	11 400	13 395
Всього	483 442	584 101

Протягом 2020 року було встановлено тариф на транспортування за користування газотранспортною системою України на рівні 101,93 гривні за 1000 кубічних метрів газу (2019: 91,87 гривні за 1000 кубічних метрів газу).

Послуги по прийому та підготовці вуглеводної сировини у складі собівартості реалізованої продукції за 2020 і 2019 роки пов'язані переважно з договором використання свердловини SV-1, власником якої є ПАТ «Укргазвидобування». Платежі за цим договором є змінними, прив'язані до обсягу видобування та ринкових цін на газ. Витрати за договором визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому відбулася подія, що викликає необхідність цих платежів.

19 Загальні та адміністративні витрати

	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	11 777	12 034
Професійні послуги	5 207	16 520
Амортизація	2 677	2 741
Винагорода членів Наглядової ради	857	1 046
Оренда	167	3
Інше	2 030	2 951
Всього	22 715	35 295

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРГАЗВИДОБУТОК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 грудня 2020 року
 Суми наведені у тисячах гривень

20 Інші операційні доходи/витрати

<i>Інші операційні доходи</i>	2020 рік	2019 рік
Дохід від припинення визнання активів з права оренди	8 509	-
Процентні доходи з грошових коштів та їх еквівалентів	3 325	22 625
Дохід від приєднання дочірньої компанії	2 907	-
Інші операційні доходи	486	900
Всього інших операційних доходів	15 227	23 525
<i>Інші операційні витрати</i>	2020 рік	2019 рік
Амортизація	(1 043)	(1 013)
Інші операційні витрати	(512)	(1 692)
Всього інших операційних витрат	(1 555)	(2 705)

21 Фінансові витрати

	2020 рік	2019 рік
Неопераційна курсова різниця за позиковими коштами	26 595	-
Збиток від початкового визнання безпроцентних позик виданих та вплив зміни пов'язаних з ними припущень	18 875	-
Процентні витрати	16 253	33 784
Проценти за зобов'язаннями з оренди	15 881	16 551
Ефект дисконтування зобов'язання з виведення активів з експлуатації	2 353	6 154
Всього фінансових витрат	79 957	56 489

22 Інші фінансові доходи

	2020 рік	2019 рік
Дивіденди отримані від дочірньої компанії	18 120	-
Амортизація дисконту за поворотною фінансовою допомогою	18 875	-
Неопераційна курсова різниця за позиковими коштами	-	45 913
Всього інших фінансових доходів	36 995	45 913

23 Інші доходи/витрати

<i>Інші доходи</i>	2020 рік	2019 рік
Доходи за резервами, нарахованими в попередніх звітних періодах	11 847	3 308
Дохід від реалізації необоротних активів	2 321	169
Штрафи від третіх осіб	179	-
Інші доходи	-	2
Всього інших доходів, чиста сума	14 347	3 479
<i>Інші витрати</i>	2020 рік	2019 рік
Благодійність	(105 304)	(60 484)
Неопераційна курсова різниця	(21 078)	(412)
Інші витрати	(1 398)	(4 624)
Всього інших витрат, чиста сума	(127 780)	(65 520)

Наведені примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРГАЗВИДОБУТОК»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 грудня 2020 року
Суми наведені у тисячах гривень

24 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

	2020 рік	2019 рік
Поточний податок на прибуток	42 649	88 792
Відстрочений податок на прибуток	(8 378)	(44 135)
Відстрочений податок на прибуток по ДСД (доля Компанії 7,5%)	(39)	(47)
Витрати з податку на прибуток	34 232	44 610

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:

	2020 рік	2019 рік
Прибуток до оподаткування	62 477	283 640
Витрати з податку на прибуток за передбаченою законом ставкою 18%	11 246	51 055
Податковий ефект статей, що не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:	-	-
- витрати, що не включаються до податкових витрат	13 958	6 264
- неоподатковувані доходи	(3 262)	-
- зміна припущень щодо ймовірності реалізації відстрочених податків	12 290	(12 709)
Витрати з податку на прибуток	34 232	44 610

Статті, що не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми, представлені переважно благочинними внесками, що перевищують передбачену Податковим кодексом максимальну суму.

Зміна припущень щодо можливості використання відстрочених податкових активів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року була спричинена в основному за рахунок віднесення до постійних різниць вартості свердловини 24, що була ліквідована в 2018 році.

Коригування бухгалтерського прибутку для цілей розрахунку податку на прибуток призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їх вартістю для цілей визначення бази для оподаткування.

	31 грудня 2018 р.	(Віднесено) / кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2019 р.	(Віднесено) / кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2020 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/ (збільшують) суму оподаткування					
Нафтогазові активи, інші нематеріальні активи та інші основні засоби	(30 575)	46 105	15 529	9 390	24 920
Довгострокові забезпечення	13 779	(2 288)	11 491	1 013	12 504
Аванси видані та інша дебіторська заборгованість	5 983	(639)	5 344	(1 831)	3 513
Торговельна дебіторська заборгованість	1 200	(183)	1 017	(116)	901
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю, аванси отримані та інша кредиторська заборгованість	(301)	1 318	1 017	(333)	684
Пенсійні зобов'язання за планом із встановленими виплатами	870	(131)	739	294	1 033
Всього відстроченого податкового активу / (зобов'язань)	(9 044)	44 182	35 138	8 417	43 555

25 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. У ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків.

16 вересня 2020 року Верховним судом було постановлено у відмову від задоволення Касаційної скарги Державної служби геології та надр України у справі про призупинення дії спеціального дозволу на користування надрами Острроверхівського родовища за результатами перевірки у липні 2017 року. Постанова оскарженню не підлягає.

Податкове законодавство. Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та стягнення додаткових податкових зобов'язань та штрафів зі сторони податкових органів. Такі претензії, у разі їх задоволення, можуть мати значний вплив. Керівництво Компанії має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, та мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Проте, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються керівництвом при підготовці податкових декларацій можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок, що може призвести до додаткових витрат для Компанії.

Умовні податкові зобов'язання. Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітної періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їхнього закінчення. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Компанії.

Зобов'язання по капітальних витратах: Станом на 31 грудня 2020 року передбачені договорами зобов'язання Компанії по капітальних витратах становили 300 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року - 32 453 тисячі гривень).

Активи у заставі та активи з обмеженим використанням. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не мала основних засобів, наданих у заставу як забезпечення банківських позикових коштів. Інформація щодо договорів поруки наведена у Примітці 8.

26 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з непогашеною дебіторською заборгованістю і безпроцентними позиками, та обмежується постійним моніторингом кредитоспроможності покупців та/або позичальників, що постійно проводиться керівництвом Компанії. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з неспроможністю сплати покупцями та/або позичальниками їх зобов'язань та обмежується чистою балансовою вартістю дебіторської заборгованості та безпроцентних позик.

26 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Компанія не вимагає гарантій щодо її фінансових активів. Керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик Компанії не є суттєвим для діяльності Компанії.

Компанія відкриває банківські рахунки в фінансових установах з високою репутацією. Керівництво Компанії виконує постійний моніторинг фінансового стану фінансових установ, в яких Компанія зберігає грошові кошти. Кредитний ризик Компанії полягає в неспроможності банків виконати свої зобов'язання і обмежується грошовими коштами, що зберігаються в банках.

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями за (а) іноземними валютами, (б) процентними активами і зобов'язаннями та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. 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. Керівництво визначає ліміти ризиків по валютах та загальний прийнятний рівень ризику (контроль здійснюється щомісяця). У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець звітного періоду:

	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долари США	261 996	261 996	156 995	156 995
Всього	261 996	261 996	156 995	156 995

Ризик процентної ставки. Компанія підписала додаткову угоду до кредитного договору 14 лютого 2019 року, якою передбачено пролонгацію строку погашення до 10 травня 2021 року та встановлення плаваючої процентної ставки. Вплив встановлення плаваючої процентної ставки Компанія вважає несуттєвим.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зазнає труднощів при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня наражається на цей ризик у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Завданням Компанії протягом року було забезпечення безперервності фінансування. Операції в основному фінансуються за рахунок грошових надходжень від операційної діяльності.

У таблиці далі показані зобов'язання за строком погашення станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року. Суми, показані у таблиці, – це недисконтовані грошові потоки згідно з договорами, включаючи майбутні процентні витрати. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках та не включають майбутні процентні витрати, крім нарахованих станом на 31 грудня 2020 року.

Платежі в іноземній валюті перераховані за курсом «спот» станом на кінець звітного періоду. Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

	На вимогу та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Всього
Зобов'язання				
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	5 083	-	135 946	141 029
Заборгованість за дивідендами	215 734	-	-	215 734
Кредити та позикові кошти	2 119	11 942	116 070	130 131
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	222 936	11 942	252 016	486 894

26 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Платежі в іноземній валюті перераховані за курсом «спот» станом на кінець звітного періоду. Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2019 року:

	На вимогу та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	1-3 років	Всього
Зобов'язання					
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	111 638	-	-	-	111 638
Заборгованість за дивідендами	119 692	231 280	-	-	350 972
Кредити та позикові кошти	7 232	14 232	61 772	86 055	169 291
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	238 562	245 512	61 772	86 055	631 901

27 Управління капіталом

Компанія вважає позиковий капітал та власний капітал основними джерелами капіталу. Чистий борг складається з довгострокових та короткострокових кредитів та позик, скоригованих на суму грошових коштів та їх еквівалентів. Станом на 31 грудня 2020 року капітал Компанії становить 136 012 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 356 824 тисяч гривень).

Основні завдання політики управління капіталом Компанії полягають в отриманні впевненості щодо достатності капіталу для фінансування та підтримання господарських операцій шляхом обачливих інвестиційних рішень та забезпечення впевненості материнської компанії, учасників ринку та кредиторів у підтриманні її господарської діяльності.

Компанія встановила певні фінансові цілі та показники, за якими здійснюється контроль щоквартально та щорічно, та може коригувати політику управління капіталом та цілі у зв'язку зі зміною операційного середовища, ринкової кон'юнктури або власної стратегії розвитку. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів акціонерам, повертати капітал акціонерам, випускати нові акції та брати або погашати кредити та позики.

Фінансові активи	31 грудня 2020 р	31 грудня 2019 р
Гроші та їх еквіваленти	36 698	56 510
Торгівельна дебіторська заборгованість	213 044	272 896
Аванси видані та інша дебіторська заборгованість	117 569	296 663
Всього	367 311	626 069
Фінансові зобов'язання	31 грудня 2020 р	31 грудня 2019 р
Довгострокові кредити банків	-	83 213
Поточна частина довгострокових кредитів банків	125 439	71 143
Розрахунки з акціонерами	215 734	350 972
Зобов'язання перед постачальниками і підрядниками	5 083	111 638
Аванси отримані та інша кредиторська заборгованість	25 071	18 233
Інші поточні зобов'язання	135 946	-
Всього	507 273	635 199

28 Справедлива вартість фінансових інструментів

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.

28 Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів 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 обов'язково необхідні суб'єктивні судження. Україна демонструє ознаки ринку, що розвивається, а економічні умови й надалі обмежують рівень активності фінансових ринків. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, тому вони можуть не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів, які мають плаваючу процентну ставку, як правило, є їхня балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів, які розміщуються за фіксованою процентною ставкою, базується на розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк, який залишився до погашення.

Ставки дисконтування, що використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вартість дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової дебіторської заборгованості та безпроцентних позик приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Компанія класифікує усі свої фінансові активи як оцінювані за амортизованою вартістю.

Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість позикових коштів базується на ринкових даних. Справедлива вартість інших зобов'язань визначалася з використанням методів оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою та визначеним строком погашення базується на очікуваних грошових потоках, дисконтованих із застосуванням поточних процентних ставок для нових інструментів, що мають подібний кредитний ризик та строк до погашення, який залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються за вимогою або після завчасного повідомлення («зобов'язання, що погашаються за вимогою»), розраховується як сума кредиторської заборгованості, що погашається за вимогою, дисконтована з першої дати подання вимоги про погашення зобов'язання. Балансова вартість позикових коштів, інших фінансових зобов'язань і кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

Всі активи та зобов'язання Компанії, щодо яких розкривається справедлива вартість, мають рівень 2 ієрархії справедливої вартості.

29 Події після закінчення звітного періоду

Спалах COVID-19 в 2019-2021 роках був некоригованою подією для підготовки фінансової звітності Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2020 року.


У першому кварталі 2021 року Компанія виплатила дивіденди до сплати станом на 31 грудня 2020 року у сумі 171 282 тисячі гривень.

Дата затвердження Керівництвом фінансової звітності за 2020 рік – 16 квітня 2021 року

Володимир Махновець
Директор



Олексій Засць
Фінансовий директор



Оксана Бондар
Головний бухгалтер

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«УКРГАЗВИДОБУТОК»**

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

31 грудня 2020 року

Опис діяльності Компанії

Компанія була зареєстрована в Україні у 1998 році як приватне акціонерне товариство згідно із законодавством України. Юридична адреса ПрАТ «Укргазвидобуток» – Україна, м. Київ, вул. Пушкінська, 7.

Станом на 31 грудня 2020 Власником Компанії є Смарт Енерджі Б.В. (Нідерланди). Смарт Енерджі Б.В. знаходиться у 100%-му володінні компанії Смарт Енерджі Лімітед (Кіпр), яка на 100% належить компанії Смарт Холдінг Лімітед (Кіпр), 100% якої володіє пан Вадим Новинський.

Основне місце діяльності Компанії та місце розташування її основних активів – Харківська область, Україна.

Основною діяльністю Компанії є розвідка, розробка газоконденсатних родовищ і видобування природного газу та конденсату на Острозькому родовищі в Україні.

Товарна продукція підприємства: природний газ, газовий конденсат.

Результати діяльності

Середній обсяг видобутку з Острозького газоконденсатного родовища за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року склав 487 654 м³/d газу та 19 м³/d конденсату (3 319 boerd в сукупності) (за 2019 рік: 440 607 м³/d газу та 19 м³/d конденсату (3 033 boerd в сукупності)).

Фінансовий стан

Фінансові результати Компанії в 2020 році погіршилися в порівнянні з минулим роком, так Компанія мала чистий прибуток у розмірі 28 245 тисяч гривень (2019: 239 030 тисяч гривень) значною мірою за рахунок значного зниження середніх цін реалізації продукції.

Валовий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року склав 228 523 тисяч гривень (2019: 371 141 тисяч гривень) в основному за рахунок зниження середніх цін реалізації продукції.

Середні ціни на реалізований газ та конденсат за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року становлять 3 695 грн/тис. м³ та 10 786 грн/т відповідно (2019: 5 600 грн/тис. м³ та 13 058 грн/т відповідно).

В листопаді 2020 року Компанія оголосила про розподіл нерозподіленого прибутку у сумі 239 030 тисяч гривень, з яких 23 296 тисяч гривень вже були виплачені протягом 2020 року, 171 282 тисячі гривень вже були погашені після звітної дати, решта у сумі 44 452 тисячі гривень буде виплачена протягом 2021 року.

Чистий відтік грошових коштів отриманих протягом 2020 року склав 19 816 тисяч гривень (2019 рік: 41 025 тисяч гривень).

Грошові кошти та їх еквіваленти сумою 36 698 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року (31 грудня 2019 року: 56 510 тисяч гривень) утримуються в українській гривні в українських банках. Баланс грошових коштів та їх еквівалентів Компанії на 14 квітня 2021 року становив 36 855 тисячі гривень.

Грошові кошти від операційної діяльності фінансували капітальні інвестиції протягом року, а поточна грошова позиція Компанії та позитивний операційний грошовий потік є джерелами, з яких Компанія планує фінансувати програми розвитку своїх активів у 2021 році.

З моменту дерегуляції ринку постачання газу в Україні у жовтні 2015 року ринкова ціна на газ в цілому корелювала з ціною імпортованого газу, що, як правило, відображає тенденції європейських цін на газ. Ціни на газ також підлягають сезонним відхиленням. Протягом 2020 року ціни на природний газ мали спадаючий тренд, що було спричинене сумісним впливом зниження цін на світових ринках і залежних від них цін природного газу на ринку України. Основними факторами, які впливали на спадаючий тренд цін на природний газ в 2020 р. були: аномально тепла зима 2019/2020, пандемія COVID19. Ціни на конденсат також мали тенденцію до зниження, що було спричинено COVID19.

Крім того, з 1 січня 2020 року для постачальників нафти і газу в Україні, в тому числі і Компанії, став застосовуватися тариф на транспортування природного газу магістральними трубопроводами територією України в розмірі 101,93 грн./ММт3 (2019: 91,87 грн./ММт3).

Собівартість реалізованої продукції за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, знизилась і становила 483 442 тисячі гривень (2019: 584 101 тисяча гривень). Собівартість реалізованої продукції в 2020 році знизилась за рахунок суми податку на видобуток за означеними вище причинами.

Адміністративні витрати за 2020 рік були значно нижчими – 22 715 тисяч гривень (2019: 35 295 тисяч гривень), насамперед внаслідок зменшення професійних послуг.

Витрати з податку на прибуток за 2020 рік становили 34 232 тисячі гривень (2019: 44 610 тисяч гривень) та склалися з витрат на поточний податок на прибуток в сумі 42 649 тисяч гривень (2019: 88 792 тисячі гривень) і доходу з відстроченого податку на прибуток в сумі 8 417 тисяч гривень (2019: 44 182 тисяч гривень).

Ліквідність та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 163 218 тисяч гривень переважно внаслідок суттєвої суми розрахунків з учасниками (Примітка 8) та поточної частини довгострокових кредитів банків (Примітка 13).

Компанія намагається забезпечувати наявність грошових коштів та їх еквівалентів, доступних на першу вимогу, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних короткострокових операційних витрат.

Фінансові інвестиції

Компанія не має фінансових інвестицій у цінні папери інших підприємств, фінансових інвестицій в асоційовані і дочірні підприємства тощо.

Затверджено до випуску та підписано 16 квітня 2021 року.

Володимир Махновець
Директор



Олексій Заєць
Фінансовий директор

Оксана Бондар
Головний бухгалтер