

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО

**«ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА
КОМПАНІЯ»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
Разом зі Звітом незалежного аудитора**

Зміст

Висновок незалежних аудиторів щодо фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року.(I)-(VI) ежного аудитора.....	I
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності ...	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
1. Загальна інформація	8
2. Основи підготовки фінансової звітності	8
3. Основні положення облікової політики	10
4. Суттєві облікові оцінки та судження	21
5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.....	22
6. Нематеріальні активи	23
7. Незавершені капітальні інвестиції	24
8. Основні засоби	24
9. Тестування на зменшення корисності необоротних активів	25
10. Запаси.....	27
11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та Інша поточна заборгованість	27
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	28
13. Гроші та їх еквіваленти.....	28
14. Зареєстрований (пайовий) капітал та додатковий капітал	29
15. Резервний капітал	30
16. Кредиторська заборгованість за правами на використання орендними активами.....	30
17. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30
18. Зобов'язання перед бюджетом.....	30
19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	31
20. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	31
21. Поточні довгострокові забезпечення.....	31
22. Інші поточні зобов'язання	33
23. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	34
24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	34
25. Адміністративні витрати	34
26. Комерційні витрати	34
27. Інші операційні доходи (витрати).....	35
28. Інші доходи (витрати)	35
29. Фінансові витрати	35
30. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю	35
31. Податок на прибуток.....	36
32. Розкриття інформації про пов'язані сторони	37
33. Умовні і контрактні зобов'язання	40
34. Політика управління фінансовими ризиками.....	41
35. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	45
36. Події після звітної дати.....	46

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Спільного підприємства «Полтавська газонафтова Компанія»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Спільного підприємства «Полтавська газонафтова Компанія» (код ЄДРПОУ 20041662), місцезнаходження: 36002, Полтавська обл., місто Полтава, вулиця Європейська, будинок 124А, квартира 77; тут та надалі – «Підприємство»), яка складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2019 рік;
- звіту про власний капітал за 2019 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Порівняльні дані

Звіт про фінансовий стан Підприємства станом на 01 січня 2018 року, не був перевірений аудитором. Оскільки дані на початок періоду впливають на визначення результатів операцій за 2018 рік, ми не мали змоги визначити, чи потрібні коригування результатів операцій за 2018 рік та суми накопиченого нерозподіленого прибутку на початок цього періоду. Наша думка щодо фінансової звітності за попередній період модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на показники фінансової звітності 2018 року.

Основа для думки із застереженням

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєвість

На визначення обсягу наших аудиторських процедур вплинуло застосування нами рівня суттєвості. При виконанні аудиту фінансової звітності основними цілями аудитора є отримання обґрунтованої впевненості в тому, що проміжна стисла фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки. Викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Ґрунтуючись на своєму професійному судженні, ми встановили кількісне значення для суттєвості на рівні фінансової звітності в цілому та суттєвість для виконання аудиторських процедур, для того щоб знизити до прийнятно низького рівня ймовірність того, що сукупність невиявлених і невиявлених викривлень перевищить розмір суттєвості для фінансової звітності в цілому. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів, ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, час та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень (взятих окремо і в сукупності), при наявності таких, на фінансову звітність в цілому.

Суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому становить 32 172 тисячі гривень. Вона була розрахована на рівні 1,5% від чистого доходу від реалізації продукції.

Ми прийняли рішення використовувати в якості базового показника для визначення рівня суттєвості виручку, тому що ми вважаємо, що саме цей показник найбільш повно характеризує результати діяльності Підприємства. Ми встановили суттєвість на рівні 1,5%, що потрапляє в діапазон прийнятних кількісних порогових значень суттєвості, які можна застосувати для підприємств, орієнтованих на отримання прибутку, в цій сфері.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту — це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Викладене нижче питання розглядалось у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання. Додатково до питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Ключові питання аудиту

Опис аудиторських процедур

Судові справи щодо рентної плати

Підприємство має ряд судових спорів з органами Державної фіскальної служби щодо рентної плати за нафту, природний газ та газовий конденсат за 2010 та 2015 роки.

- Ми зосередилися на зустрічах із керівництвом, внутрішнім і зовнішнім юристами, щоб зрозуміти сутність кожного із судових позовів щодо ренти, важливі

Ключові питання аудиту

При складанні фінансової звітності ці позови вимагають суттєвого судження і оцінки керівництва стосовно ймовірності виникнення зобов'язань, їх оцінок та необхідності визнання забезпечення. Станом на 31 грудня 2019 року Керівництво відобразило забезпечення за судовими справами у сумі 851 034 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 1 183 899 тисяч гривень).

Опис аудиторських процедур

аспекти розвитку протягом року й вплив законодавства в Україні на загальну оцінку позовів;

- Ми здійснили перевірку розрахунку резерву щодо рентних платежів, а також перевірили відповідність даних податкових повідомлень-рішень (ППР), що використовуються при розрахунку, та ППР, які були виставлені Підприємству податковою інспекцією. Ми оцінили розрахунок щодо відповідності чинному законодавству України спільно з нашими правовими й податковими фахівцями;
- Ми вивчили всі судові справи щодо ренти 2010 та 2015 років й рішень щодо них, які існують у Підприємстві;
- Ми перевірили правильність відображення резерву на рентні платежі в бухгалтерському обліку та фінансової звітності Підприємства;
- Ми отримали меморандум від зовнішніх юристів про стратегію захисту Підприємства стосовно судових справ щодо ренти.

Дивитися Примітку 21 та 33 до цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2019 рік, підготовленого у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності Підприємства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Підприємство підготувало й оприлюднило Звіт про управління за 2019 рік 12 лютого 2021 року. У Звіті про управління за 2019 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Рішенням Загальних зборів учасників підприємства від 19 жовтня 2019 року.
- У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства ТОВ «БДО» з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить два роки. Для ТОВ «БДО» це завдання також є другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства після визнання Підприємства суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
- У розділах «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
- Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
- Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Підприємства було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 08 лютого 2021 року.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

- Протягом 2020 та 2019 років ТОВ «БДО» не надавало Підприємству інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився цією датою.
- ТОВ «БДО» не надавало Підприємству інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та в період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Штанцель Сергія Едуардовича.

Ключовий партнер з аудиту

С. Е. Штанцель

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101120

м. Київ, 12 лютого 2021 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел 393-26-91.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках (I)–(VI) Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ» (далі – Підприємство).

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2019 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, яка наведена на сторінках з 2 по 46, була підписана від імені Керівництва Підприємства 12 лютого 2021 року.

Гладун В.В.
Генеральний директор

Ільїнська Л.В.
Головний бухгалтер

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число) 2019 12 31
Код за ЄДРПОУ 20041682

Територія ПОЛТАВСЬКА за КОАТУУ 5310100000
 Організаційно-правова форма господарювання Іноземне підприємство за КОПЕГ 170
 Вид економічної діяльності Добування природного газу за КВЕД 08.20
 Середня кількість працівників 252
 Адреса, телефон вулиця Європейська, буд. 124А, кв. 77, м. Полтава, Полтавська обл., 36002 501317
 Одиниця виміру: тис. грн.
 Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ☐
 за міжнародними стандартами фінансової звітності ☒

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1901001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	На дату переходу на МСФЗ	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
	1	2	3	4	5
I. Необоротні активи					
6 Нематеріальні активи		1000	1 223	6 354	8 297
6 первісна вартість		1001	5 469	9 765	12 450
6 накопичена амортизація		1002	4 246	3 411	4 153
7 Незавершені капітальні інвестиції		1005	117 835	194 259	235 179
8 Основні засоби		1010	1 443 042	1 476 875	1 454 758
8 первісна вартість		1011	4 375 094	4 568 847	4 736 289
8 знос		1012	2 932 052	3 091 972	3 281 532
Відстрочені податкові активи		1045	113 623	154 024	156 859
Усього за розділом I		1095	1 675 723	1 831 512	1 855 091
II. Оборотні активи					
10 Запаси		1100	117 399	138 090	118 824
Виробничі запаси		1101	81 414	72 945	56 516
Готова продукція		1103	35 985	65 112	62 308
Товари		1104	-	33	-
11 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	33 355	12 779	12 992
12 Дебіторська заборгованість за виданими авансами		1130	28 468	46 661	11 947
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1135	822	5 016	7 804
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-	-
11 Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	2 662	4 588	152
13 Гроші та їх еквіваленти		1165	86 520	88 877	218 685
Готівка		1166	1	-	-
Рахунки в банках		1167	86 519	88 877	218 685
Витрати майбутніх періодів		1170	879	1 051	150
Інші оборотні активи		1190	13 083	21 483	8 763
Усього за розділом II		1195	283 188	318 545	379 317
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
		1200	-	-	-
Баланс		1300	1 958 911	2 150 057	2 234 408

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

1 січня
2018р.
(без аудиту)

31 грудня
2018 р.

31 грудня
2019 р.

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	На дату переходу на МСФЗ	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
	1	2	3	4	5
I. Власний капітал					
14	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 246	2 246	2 246
14	Додатковий капітал	1410	281	281	281
15	Резервний капітал	1415	562	562	562
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(281 079)	240 167	931 602
	Усього за розділом I	1495	(277 990)	243 256	934 691
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
16	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	6 544	2 478
21	Довгострокові забезпечення	1520	1 114 755	1 285 703	943 070
	Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	7 223	9 864	9 004
	Усього за розділом II	1595	1 114 755	1 272 247	945 548
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	5 115	4 530
17	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	28 474	45 260	49 348
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	81 703	134 380	122 021
	у тому числі з податку на прибуток	1621	16 519	61 713	45 499
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	27	73	482
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	3 228	3 149	3 714
19	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	62 122	108 518	49 998
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	940 045	295 265	86 043
21	Поточні забезпечення	1660	1 710	32 144	33 025
22	Інші поточні зобов'язання	1690	4 837	10 650	5 008
	Усього за розділом III	1695	1 122 146	634 554	354 169
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
		1700	-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду					
		1800	-	-	-
	Баланс	1900	1 958 911	2 150 057	2 234 408



Керівник

Головний бухгалтер

Гладун Віктор Володимирович

Ільїнська Людмила Валеріївна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2019 р.

2018 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
23	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 144 775	2 027 700
24	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 339 219)	(1 048 091)
	Валовий прибуток	2060	805 556	979 609
	Валовий (збиток)	2095	-	-
27	Інші операційні доходи	2120	487 077	65 288
25	Адміністративні витрати	2130	(129 104)	(193 046)
26	Витрати на збут	2150	(35 569)	(3 088)
27	Інші операційні витрати	2180	(176 210)	(192 216)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	951 750	656 547
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	-
	Інші фінансові доходи	2220	-	-
28	Інші доходи	2240	3 055	2 049
29	Фінансові витрати	2250	(14 267)	(12 567)
28	Інші витрати	2270	(83 287)	(15 543)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	857 251	630 486
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	-	-
31	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(164 081)	(108 741)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	693 170	521 745
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2019 р.

2018 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Інший сукупний дохід що ніколи не буде перекласифіковано в прибуток або збиток			
	Актуарний прибуток (збиток) за пенсійними планами із встановленими виплатами			
21		2445	(2 115)	(609)
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(2 115)	(609)
31	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(380)	(110)
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(1 735)	(499)
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	691 435	521 246

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

2019 р.

2018 р.

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	44 523	57 241
Витрати на оплату праці	2505	151 942	135 864
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 862	14 776
Амортизація та знецінення	2515	424 439	218 239
Інші операційні витрати	2520	1 012 836	985 564
Разом	2550	1 650 602	1 411 684

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

2019 р.

2018 р.

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Гладун Віктор Володимирович

Ільїнська Людмила Валеріївна

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число) 2019.12.31
Код за ЄДРПОУ 20041662

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

2019 р.

2018 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	31 927	25 651
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 533 219	2 561 195
	Надходження від повернення авансів	3020	2 249	90 776
13	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	14 085	15 333
	Надходження від операційної оренди	3040	273	270
	Інші надходження	3095	4 911	22 416
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(478 848)	(575 855)
	Праці	3105	(122 120)	(97 346)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(43 672)	(20 030)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 056 827)	(1 028 239)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(182 750)	(105 511)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(258 339)	(322 621)
	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(615 738)	(600 107)
	Витрачання на оплату авансів	3135	-	(97 957)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(12 780)	(26 461)
	Інші витрачання	3190	(20 699)	(17 774)
Чистий рух коштів від операційної діяльності			851 718	851 979
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	фінансових інвестицій	3200	-	-
	необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:				
	відсотків	3215	-	-
	дивідендів	3220	-	-
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
	фінансових інвестицій	3255	-	-
7	необоротних активів	3260	(505 217)	(205 847)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності			(505 217)	(205 847)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Отримання позик	3305	-	-
Витрачання на:				
	Погашення позик	3350	-	-
30	Сплату дивідендів	3355	(209 228)	(643 199)
16	Витрачання на сплату відсотків	3360	(776)	-
	Інші платежі	3390	(1400)	(1 120)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності			(211 404)	(644 319)
Чистий рух грошових коштів за звітний період			135 097	1 813
13	Залишок коштів на початок року	3405	88 677	86 520
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(5 289)	544
13	Залишок коштів на кінець року	3415	218 685	88 877

Керівник

Головний бухгалтер

Гладун Віктор Володимирович

Ільїнська Людмила Валеріївна

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»
(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число) 2019 12 31
Код за ЄДРПОУ 20041662

Звіт про зміни у власному капіталі

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Прим.	Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
	1	2	3	4	5	6	7
	Залишок на початок року	4000	2 246	281	562	240 167	243 256
	Коригування:						
	Зміна облікової політики	4005					
	Виправлення помилок	4010					
	Інші зміни	4090					
	Скоригований залишок на початок року	4095	2 246	281	562	240 167	243 256
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100				693 170	693 170
21	Інший сукупний дохід за звітний період	4110				(1 735)	(1 735)
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111					
	Відрахування до резервного капіталу	4210					
	Інші зміни в капіталі	4290					
	Разом змін у капіталі	4295				691 435	691 435
	Залишок на кінець року	4300	2 246	281	562	931 602	934 691

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Прим.	Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
	1	2	3	4	5	6	7
	Залишок на початок року (без аудиту)	4000	2 246	281	562	(281 079)	(277 990)
	Коригування:						
	Зміна облікової політики	4005					
	Виправлення помилок	4010					
	Інші зміни	4090					
	Скоригований залишок на початок року	4095	2 246	281	562	(281 079)	(277 990)
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100				521 745	521 745
21	Інший сукупний дохід за звітний період	4110				(499)	(499)
	Інші зміни в капіталі	4290					
	Разом змін у капіталі	4295				521 246	521 246
	Залишок на кінець року	4300	2 246	281	562	240 167	243 256



Керівник

Головний бухгалтер

Гладун Віктор Володимирович

Ільїнська Людмила Валеріївна

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

1. Загальна інформація

Спільне підприємство «Полтавська газонафтова Компанія» (далі — СП ПГНК, Підприємство), зареєстровано Виконкомом Полтавської міськради розпорядження № 64-р від 28.01.1994 року. 09.09.2004 року включено до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань № 1 588 120 0000 000280. Ідентифікаційний код юридичної особи — 20041662.

Учасником Підприємства є:

ТОВ «СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ХАРКІВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ», ЄДРПОУ: 32535269, Адреса: 39352, Полтавська обл., Новосанжарський район, село Соколова Балка, виробнича база СП ПГНК;

ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВА ГЕС БІ ВІ», Адреса: бульвар Схіпхол 283, будівля F , 7-й поверх, 1118ВН Схіпхол, Нідерланди.

Материнською компанією СП ПГНК є «JKX Oil & Gas Plc», публічне акціонерне товариство, усі акції якого, за результатами первинного публічного розміщення (IPO) на Лондонській фондовій біржі, знаходяться у власності необмеженого кола осіб й перебувають у вільному обігу на вторинному фінансовому ринку. Інформація щодо переліку найбільших акціонерів JKX Oil & Gas Plc вказана на офіційному сайті компанії.

Підприємство у своїй діяльності керується Конституцією України, Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Податковим Кодексом, іншими нормативно-правовими актами та Статутом.

Основними видами діяльності Підприємства є:

06.10 Добування сирової нафти (основний);

06.20 Видобуток природного газу;

09.10 Технічні послуги в галузі видобутку нафти і природного газу;

09.90 Технічна підтримка для інших областей гірничодобувної промисловості і підземної розробки;

19.20 Виробництво продуктів нафтопереробки.

Інформація про використання ліцензій за основними видами діяльності:

Спеціальний дозвіл на користування надрами за реєстраційним номером 3660 від 31.12.2004 на видобування з Руденківського родовища терміном на 20 років;

Спеціальний дозвіл на користування надрами за реєстраційним номером 3659 від 31.12.2004 на видобування з Мовчанівського родовища терміном на 20 років;

Спеціальний дозвіл на користування надрами за реєстраційним номером 3658 від 31.12.2004 на видобування з Новомиколаївського родовища терміном на 20 років;

Спеціальний дозвіл на користування надрами за реєстраційним номером 3661 від 31.12.2004 на видобування з Ігнатівського родовища терміном на 20 років;

Спеціальний дозвіл на користування надрами за реєстраційним номером 5966 від 31.07.2014 на видобування з Єлисаветівського родовища, Західно-Машівської площі терміном на 20 років;

Спеціальний дозвіл на користування надрами за реєстраційним номером 6405 від 12.06.2020 на видобування з Заплавського родовища терміном на 20 років.

Юридична адреса СП ПГНК: 36002, Полтавська обл., місто Полтава, вулиця Європейська, будинок 124А, квартира 77.

Облікова чисельність співробітників станом на 31 грудня 2019 року становить 245 чоловік.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Підприємства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

Ця фінансова звітність є першою, яку Підприємство підготувало відповідно до МСФЗ. Датою переходу Підприємства на МСФЗ є 1 січня 2018 року.

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, згідно з вимогами українського законодавства Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73 згідно Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю окрім основних засобів та капітальних інвестицій, що були оцінені за доцільною собівартістю на дату переходу Підприємства на МСФЗ.

У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній період.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому

Протягом 2019 року українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після декількох років політичних та економічних потрясінь. Рівень інфляції в Україні знизився до 4,1% у 2019 році порівняно з 9,8% у 2018 році, Реальний валовий внутрішній продукт (ВВП) України в 2019 році збільшився на 3,2% в порівнянні з 2018-м згідно даних статистики.

Після декількох років падіння, українська гривня укріпилася відносно Євро на 17% і відносно долару США на 14% (Примітка 34). Значущими факторами у цьому напрямку є успішний запуск програми МВФ наприкінці 2018 року, високий рівень доходів експортерів агропромислової продукції, стримування ліквідності у гривні та стабільно високий рівень надходжень валюти через державні боргові папери. В той самий час, з початку 2020 року ризик знецінення української гривні зростає, як наслідок негативних економічних подій в світі.

Починаючи з квітня 2019 року Національний банк України ("НБУ") розпочав цикл на полегшення обмежень в своїй монетарній політиці, а також поступово знижував свою облікову ставку вперше за останні два роки, з 18,0% в квітні 2019 року до 6,0% у червні 2020 року.

На початку грудня 2019 року президент України Володимир Зеленський, Національний банк України і попередній уряд домовилися з менеджментом МВФ про відкриття нової трирічної програми EFF. Ця програма мала замінити програму stand-by, яка завершилася в лютому 2020 року. Наприкінці 2018 року Україна і МВФ підписали 14-місячну програму stand-by на 3,9 млрд дол. Тоді Україна отримала лише перший транш на 1,4 млрд доларів 7 травня 2020 року. Україна та Міжнародний валютний фонд (МВФ) в рамках переговорів про нову програму співпраці переорієнтувалися з раніше узгодженої трирічної програми розширеного фінансування EFF на 18-місячну програму stand-by на 3,5 млрд дол. Рада директорів МВФ 9 червня 2020 затвердила програму співпраці з Україною на 5 мільярдів доларів. Програма розрахована на 18 місяців. У червні 2020 року Україна отримала перший транш від МВФ у сумі 2,1 млрд доларів. В той же час до кінця 2020 року наступних траншей не очікується. МВФ буде приймати рішення щодо наступних траншів, базуючись на прогресі з боку України у виконанні вимог Меморандуму економічного та політичного співробітництва. У грудні Україна отримала 670,2 млн доларів від додаткового розміщення єврооблігацій та 623,5 млн євро за програмою макрофінансової допомоги від Європейського Союзу, що були спрямовані до бюджету. Подальші надходження також залежатимуть від виконання Україною власних зобов'язань у частині проведення реформ

У 2021–2022 роках Україні необхідно буде сплатити понад 17 млрд доларів за державним і гарантованим державою боргом в іноземній валюті. Це еквівалентно близько 65% міжнародних резервів станом на початок грудня. За даними НБУ, накопичений обсяг резервів у поєднанні з плаваючим курсоутворенням створюють певний запас міцності — однак, щоб не допустити появи значних дисбалансів та витрачання резервів, Україні потрібно зберігати постійний доступ до кредитів МФО та зовнішніх приватних ринків капіталу.

Крім того, 16 січня 2020 року Верховна Рада України прийняла Закон "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві" № 465-ІХ та Закон "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві" № 466-ІХ. Ці закони запроваджують зміни до податкової та фінансової звітності в Україні. Закон № 465-ІХ підписаний президентом України та набуває чинності з 27 лютого 2020 року, Закон № 466-ІХ підписаний президентом України та набуває чинності з 23 травня 2020 року (окремі положення застосовуються з 01.01.2021 та пізніше). Підприємство наразі аналізує вплив цих законів на подання фінансової та податкової звітності у наступних періодах.

Наприкінці 2019 року, з'явилися перші новини щодо COVID-19 (коноравірусу) в Китаї. Станом на 31 грудня 2019 року до Всесвітньої Організації Охорони Здоров'я було звітовано про поодинокі випадки захворювання невідомим вірусом. Ситуація суттєво змінилась на початку 2020 року, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко набуло розвитку по всьому світу. З 11 березня 2020 року по всій території України було введено карантин, який діє і на сьогодні. Наразі ситуація досі набуває розвитку по всьому світу, кількість

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

захворілих постійно збільшується, виявлено нові штами вірусу, що призвело до додаткових обмежень по всьому світу: від більш жорстких карантинних заходів до припинення авіасполучення між певними країнами. Уряд України ухвалив рішення про повний локдаун в державі з 8 по 24 січня 2021 року для запобігання стрімкого поширення пандемії. Керівництво вважає вплив цього спалаху подією після звітної дати, яка не потребує коригування. Підприємство оцінює, що ці події можуть призвести до неможливості, або несприятливих цінових умов щодо нових запозичень на глобальних ринках і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Протягом 2020 року Підприємству вдалося зберегти виробництво без суттєвих збоїв у роботі через карантинні обмеження чи інші фактори пов'язані з Covid-19. Керівництво постійно контролює ситуацію, щоб забезпечити відповідність і дієвість задіяних заходів. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

Заморожений військовий конфлікт у східній частині країни є постійним джерелом невизначеності і напруги, та є ознаки збереження такої ситуації на довготривалий період, оскільки наслідки військового конфлікту очевидні для обох сторін.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Підприємства, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

3. Основні положення облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

3.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активу та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи Підприємства включають, головним чином, капіталізоване програмне забезпечення. Придбане програмне забезпечення капіталізується на основі витрат, понесених на придбання та доведення їх до стану, необхідного для їх використання.

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопичених амортизації та збитків від зменшення корисності, якщо такі є. У випадку зменшення корисності балансова вартість нематеріальних активів списується до більшої з величин: вартості під час використання та справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом очікуваного терміну корисного використання, але не більше 10 років (ліцензії протягом терміну дії). Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

3.2. Основні засоби

Об'єкти основних засобів, щодо яких капіталізація відбулася після дати переходу Підприємства на МСФЗ, відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності за їхньою наявності.

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції, які були на балансі підприємства на 01.01.2018 року (дату переходу на МСФЗ) визнані за доцільною собівартістю згідно звіту незалежного оцінювача.

Незавершене будівництво містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів, включаючи відповідні змінні накладні витрати, понесені в результаті будівництва.

Якщо об'єкти основних засобів включають основні частини, що мають різні строки корисного використання, ці частини враховуються як окремі об'єкти основних засобів.

Витрати на капіталізацію містять основні витрати на модернізацію та заміну основних засобів, що продовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати дохід. Витрати на ремонт та обслуговування, що не відповідають зазначеним критеріям капіталізації, відображаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у тому періоді, в якому вони були понесені.

Всі основні засоби Підприємства поділяються на два класи:

- нафтогазові активи
- інші основні засоби (ненафтогазові активи).

Нафтогазові активи обліковуються за принципом «успішних зусиль». Метод успішних зусиль означає, що капіталізуються лише витрати, які безпосередньо пов'язані з відкриттям і розробкою зареєстрованих запасів нафти та газу.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

До нафтогазових активів відносяться капітальні інвестиції (активи розвідки та оцінки корисних копалин та активи розробки корисних копалин) та амортизаційний фонд.

Активи розвідки та оцінки включають витрати на придбання прав на розвідування, топографічні, геологічні, геохімічні та геофізичні дослідження, пошукове-розвідувальне буріння, опробування канавами, взяття проб та зразків та діяльність у зв'язку з оцінкою технічної здійсненності та комерційної доцільності видобування корисних копалин. До обліку активів розвідки та оцінки корисних копалин застосовується МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин». Після визнання активів розвідки та оцінки застосовується модель собівартості.

До обліку активів розробки корисних копалин, як на етапі капітальних інвестицій, так і на етапі експлуатації активів (Амортизаційний фонд) застосовується МСБО 16 «Основні засоби». Активи, пов'язані з видобутком, для яких були визнані комерційно доцільні резерви, рекласифікуються в активи розробки корисних копалин з попередньою перевіркою на зменшення корисності безпосередньо перед їх перекласифікацією. Після визнання активів розробки корисних копалин, застосовується модель собівартості.

Попередня оплата за об'єкти основних засобів та запаси, що будуть використані в подальшому для капітальних інвестицій (тільки ті запаси, які з великою долею вірогідності будуть використані для будівництва капітальних об'єктів, або ті запаси, що придбані спеціально під конкретний проект капітальних інвестицій) в фінансовій звітності відображаються у рядку «Незавершені капітальні інвестиції».

Амортизація нафтогазових активів (амортизаційного фонду), що можуть бути асоційовані із конкретних нафтогазовим родовищем (ліцензією) нараховується виробничим методом (виснаження) на видобуту одиницю вуглеводнів. До всіх інших нафтогазових активів амортизаційного фонду та інших основних засобів застосовується прямолінійний метод амортизації.

Розрахунок амортизації «одиниці продукції» враховує очікувані майбутні витрати на розробку. Ставка амортизації на одиницю вуглеводнів встановлюється для кожного облікового періоду. Зміни в запасах та кошторисів витрат визнаються перспективно та застосовуються з дати затвердження Керівництвом переглянутих планів розробки родовищ.

Амортизація інших основних засобів (ненафтогазових активів), щодо яких застосовується прямолінійний метод, нараховується протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

Будівлі та споруди	15 - 20 років
Машини та обладнання, пристрої, інвентар та меблі	8 – 10 років
Комп'ютерна техніка, транспортні засоби, інструменти та прилади	4 - 5 років
Інші основні засоби	12 років

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів, аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коригуються за необхідності.

Ліквідаційна вартість основних засобів Підприємства оцінена як нульова, тому що Підприємство використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

3.3. Зменшення корисності нефінансових активів

Активи переглядаються на предмет зменшення корисності тоді, коли події і зміни в обставинах вказують на те, що балансову вартість може виявитися неможливо відшкодувати. На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Підприємство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася, і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

На кожну звітну дату Підприємство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

3.4. Фінансові інструменти

Основні фінансові інструменти Підприємства включають гроші та їх еквіваленти, дебіторську та кредиторську заборгованість та забезпечення.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам:

- він утримується для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Підприємство аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Первісне визнання фінансових інструментів. Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (або якщо Підприємство не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Підприємство очікує на момент укладення договору, що період між часом, коли Підприємство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року).

Підприємство під час первісного визнання оцінює іншу дебіторську заборгованість за її справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу.

Підприємство використовує насамперед як найкращий доказ справедливої вартості будь-якого фінансового інструменту при первісному визнанні ціну операції (тобто справедливу вартість наданої або одержаної компенсації).

Фінансові зобов'язання за кредитами і позиками, за якими нараховуються відсотки, при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю за мінусом витрат, пов'язаних з отриманням позики.

При первісному визнанні кредиторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка, зазвичай, дорівнює номінальній вартості такої заборгованості (оскільки сплата заборгованості, як правило, здійснюється шляхом перерахування визначеної суми грошових коштів).

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після первісного визнання Підприємство оцінює торговельну та іншу дебіторську заборгованість за амортизованою собівартістю. Процентний дохід розраховується за методом ефективного відсотка. Розрахунок здійснюється шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового активу. Якщо вплив зміни вартості грошових потоків є не суттєвим (наприклад, через його короткостроковість у часі), Підприємство не застосовує метод ефективної ставки до такої групи активів, тобто не амортизує та не дисконтує таку дебіторську заборгованість.

Фінансові зобов'язання за кредитами і позиками, на які нараховуються відсотки, оцінюються за амортизованою собівартістю, використовуючи метод ефективної ставки відсотка.

Кредиторська заборгованість після первісного визнання оцінюється за амортизованою собівартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка. Амортизована собівартість кредиторської заборгованості як фінансового інструменту визначається з урахуванням амортизації різниці між собівартістю такого фінансового інструменту та вартістю його погашення. Якщо справедлива вартість компенсації на дату визнання заборгованості

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

**Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)**

несуттєво відрізняється від номінальної суми компенсації, Підприємство оцінює таку кредиторську заборгованість за номінальною сумою компенсації.

Підприємство визнає резерв під збитки (резерв сумнівної заборгованості) для очікуваних кредитних збитків за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю та за договірним активом.

Підприємство застосовує спрощений підхід у відношенні торговельної дебіторської заборгованості, та завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії для торговельної дебіторської заборгованості. Такий вибір облікової політики Підприємства застосовується до всієї торговельної дебіторської заборгованості та всіх договірних активів такого роду.

Діяльність Підприємства передбачає таку іншу дебіторську заборгованість, за якою зазвичай не очікуються кредитні збитки (розрахунки з підзвітними особами, тощо), тому резерв під збитки за іншою дебіторською заборгованістю, як правило, не нараховується.

Для оцінювання очікуваних кредитних збитків Підприємство застосовує практичні прийоми, а саме, розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю здійснюється з використанням матриці забезпечення. Підприємство використовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії свій власний історичний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю. Підприємство здійснює індивідуальну оцінку платоспроможності дебітора на основі специфічної інформації, доступної щодо кожного окремого боржника.

Якщо у Підприємства є свідчення щодо високого кредитного ризику по окремому контрагенту (дебітору), визнається резерв на основі індивідуальної оцінки такої торговельної дебіторської заборгованості у розмірі від 0% до 100% від суми заборгованості.

Оцінка очікуваних кредитних збитків проводиться щонайменше щоквартально. Підприємство визнає різницю між сумою очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, та сумою резерву, яка має бути визнана, як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку у складі інших операційних витрат. У разі, якщо сформована сума резерву перевищує розраховану суму на кінець місяця (або на звітну дату), Підприємство здійснює коригування (розформування) нарахованого резерву (тобто здійснює відновлення корисності) шляхом сторнування (зменшення) рахунку інших операційних витрат.

Припинення визнання. Підприємство припиняє визнання дебіторської заборгованості (фінансового активу), тобто безпосередньо зменшує валову балансову вартість такої заборгованості (списує з балансу за рахунок створеного резерву під збитки або з одночасним визнанням у витратах періоду, якщо суми сформованого резерву недостатньо), якщо Підприємство не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення дебіторської заборгованості в цілому або її частини.

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Підприємства.

3.5. Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Підприємство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Підприємства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, наявних для продажу. На кожну звітну дату керівництво Підприємства аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво порівнює зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Підприємство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

3.6. Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважає на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Курси обміну гривні відносно основних валют, які застосовувалися при підготовці фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років, представлені таким чином:

	31-12-2019	31-12-2018
Долар США	23.6862	27.6882
Євро	26.422	31.7141
Фунт стерлінгів	31.0206	35.1314
Канадський долар	18.1011	20.3270

3.7. Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Підприємство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції (зокрема облігації внутрішньої державної позики), які вільно конвертуються у певній суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

3.8. Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої реалізаційної вартості. Підприємство оцінює запаси при їх реалізації чи іншому вибутті за середньозваженим методом оцінки собівартості одиниці.

Виробничі запаси, що визнаються на балансі впродовж двох років без руху (списання) вважаються такими, що зазнали суттєвого морального та економічного старіння та підпадають під 100% знецінення на наступну річну балансову дату з визнанням витрат відповідного звітного періоду у складі інших операційних витрат. У випадку початку використання таких запасів в звітному періоді відбувається сторно знецінення шляхом включення такого сторно до складу інших операційних витрат звітного періоду.

Запаси періодично переглядаються (щонайменше на основі проведення річної інвентаризації), сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

3.9. Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній собівартості. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Підприємством контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Підприємством. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

3.10. Статутний капітал

Статутний капітал – це капітал Підприємства, що утворюється із суми номінальної вартості часток Підприємства. Розмір статутного капіталу визначається статутом Підприємства. Рішення про зміну статутного капіталу приймається за процедурою, визначеною законодавством.

3.11. Резервний капітал

Резервний капітал – це компонент власного капіталу, що створюється відповідно до чинного законодавства або установчих документів шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Підприємства або за рахунок нерозподіленого прибутку. Розмір щорічних відрахувань та порядок використання резервного капіталу здійснюється в порядку, передбаченому Статутом Підприємства або рішенням Загальних зборів учасників. Використання резервного капіталу здійснюється на підставі Рішення (Протоколу) Загальних зборів учасників Підприємства, або рішення (наказу) інших керівних органів Підприємства відповідно до повноважень таких керівних органів.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

3.12. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

3.13. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

3.14. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Підприємство бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

Протягом 2019 року Підприємство визнало витрати щодо внесків сплачених до Державного пенсійного фонду України за програмою з визначеним внеском на суму 20 790 тисяч гривень (2018: 18 193 тисяч гривень).

Підприємство також здійснює виплати до Державного пенсійного фонду України на окремі категорії працівників згідно чинного законодавства при досягненні ними певного віку. Ця пенсійна програма є програмою з визначеними виплатами. Зобов'язання за пенсійним планом із визначеними виплатами, є теперішньою вартістю зобов'язання за пенсійним планом із визначеними виплатами на звітну дату. Зобов'язання за пенсійним планом із визначеними виплатами розраховується щороку незалежним спеціалістом з актуарної оцінки.

Теперішня вартість зобов'язання за пенсійним планом із визначеними виплатами визначається шляхом дисконтування очікуваного майбутнього вибуття грошових коштів із використанням відсоткових ставок за високоліквідними корпоративними облігаціями, деномінованими у валюті, у якій здійснюються виплати, і які мають термін погашення, що приблизно відповідають умовам відповідного пенсійного зобов'язання.

Актуарні прибутки та збитки, які виникають у результаті внесення коригувань та змін в актуарні припущення, відносяться до інших сукупних доходів того періоду, у якому вони виникають. Витрати на вартість послуг та відсоткові витрати визнаються у складі звіту про фінансові результати.

3.15. Оренда

Підприємство здійснює облік операцій оренди відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда». Підприємство відображає активи у формі права користування та зобов'язання за орендою в звіті про фінансовий стан, які оцінюються за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, які не були виплачені на дату початку оренди, дисконтованих із використанням розрахункової відсоткової ставки за договорами оренди. Якщо цю ставку неможливо одразу визначити, Підприємство використовує ставку додаткових запозичень. Підприємство відображає амортизацію активів в формі права користування та відсотків за зобов'язаннями з оренди в звіті про фінансові результати.

Підприємство відображає орендні платежі за короткостроковими договорами (термін оренди 12 місяців або менше) та за договорами оренди базових активів з низькою вартістю як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії оренди згідно з вимогами МСФЗ 16.

3.16. Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

3.17. Забезпечення (резерви).

Забезпечення (резерви) визнаються, якщо Підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Підприємство припускає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому разі, якщо отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

3.18. Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, які пов'язані з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, та з часткою у спільних компаніях, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в недалекому майбутньому.

Податок на прибуток

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток з 1 січня 2014 року застосовується ставка податку на прибуток 18%.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Підприємство використовувало ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

3.19. Доходи

Згідно МСФЗ 15, Підприємством застосовується 5-тирівнева модель визнання доходів: ідентифікація договору з клієнтом; ідентифікація виконання зобов'язання за договором; визначення ціни договору; розподілення ціни операцій на зобов'язання до виконання; визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано. Дохід визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконане.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

Згідно МСФЗ 15 дохід визнається у міру того, як задовольняються зобов'язання (тобто протягом певного часу), зокрема це ситуації, коли:

- Клієнт одночасно отримує і споживає вигоди від результатів роботи Підприємства у міру виконання робіт;
- Результати роботи Підприємства створюють або поліпшують актив під час роботи, що контролюється клієнтом;
- Актив, що створюється у міру виконання робіт не може бути використаний Підприємством з іншою метою, крім того, Підприємство має право на оплату робіт, виконаних на поточну дату.

Якщо жодна із ситуацій не має місце, то Підприємство визнає дохід у певний момент часу.

Передача ризиків та винагород щодо володіння товаром/послугою збігається з передачею юридичного права власності або з передачею у володіння покупця в одному звітному періоді.

Підприємство в процесі своєї діяльності генерує доходи від наступних операцій та подій:

- продаж вуглеводнів вироблених/видобутих власними силами або придбаних з метою перепродажу, а також надлишкових запасів та матеріалів
- надання послуг в сфері видобування вуглеводнів третім особам та надання в оренду техніки чи нерухомості (в т. ч. в суборенду).
- отримання банківських відсотків, як результат від розміщення тимчасово вільних коштів на строкових депозитних рахунках;
- ліквідація/реалізація/оприбуткування основних засобів в стані експлуатації, котрі більш не приносять економічних вигід
- курсові різниці.

Сума доходу від продажу товарів та надання послуг оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Підприємством.

Дохід від банківських відсотків визнається без застосування методу ефективної ставки.

3.20. Фінансові витрати

Фінансові витрати містять витрати на виплату процентів за отриманими кредитами і позиками та/або витрати на продовження дії кредитних угод, збитки від дисконтування фінансових інструментів, використання відсотків за пенсійними зобов'язаннями та резервами.

3.21. Сегменти

Діяльність Підприємства здійснюється в одному операційному сегменті

3.22. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Підприємства на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

3.23. Перше застосування МСФЗ (та інші зміни)

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першою, яку Підприємство підготувало відповідно до МСФЗ. За періоди до року, що закінчується 31 грудня 2017 року, Підприємство готувало свою фінансову звітність відповідно до П(С)БО України.

Під час підготовки фінансової звітності було відкориговано початкові залишки фінансової звітності Підприємства станом на 1 січня 2018 року, дату переходу Підприємства на МСФЗ. У цій примітці пояснюються основні коригування, внесені Підприємством в фінансову звітність в порівнянні з підготовленою за П(С)БО, а саме в звіт про фінансовий стан на 1 січня 2018 року та фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Узгодження активів, капіталу та зобов'язань Підприємства станом на 1 січня 2018 (дату переходу на МСФЗ) (без аудиту):

	31.12.2017 (П(С)БО)	Коригування	1.01.2018 (МСФЗ)
Активи			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	26 985	(25 762) (I)	1 223
Незавершені капітальні інвестиції	153 171	(35 336) (I), (II)	117 835
Основні засоби	850 155	592 887 (I)	1 443 042
Відстрочені податкові активи	135 858	(22 235) (VI)	113 623
Усього необоротних активів	1 166 169	509 554	1 675 723

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

	31.12.2017 (П(С)БО)	Коригування	1.01.2018 (МСФЗ)
Оборотні активи			
Запаси	220 746	(139 332) (II), (III)	81 414
Готова продукція	38 357	(2 372) (III)	35 985
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32 337	1 018 (VII)	33 355
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4 859	23 609 (II), (VII)	28 468
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	351	471 (IV)	822
Інша поточна дебіторська заборгованість	31 611	(28 949) (II), (VII)	2 662
Гроші та їх еквіваленти	86 991	(471) (IV)	86 520
Усього оборотних активів	415 252	(146 026)	269 226
УСЬОГО АКТИВІВ	1 581 421	363 528	1 944 949
Власний капітал та зобов'язання			
Капітал			
Капітал у дооцінках	2 894	(2 894) (I), (II), (III), (V), (VI)	-
Нерозподілений прибуток (збиток)	(595 876)	314 797 (VI)	(281 079)
Усього власний капітал	(592 982)	311 903	(281 079)
Довгострокові зобов'язання та забезпечення			
Довгострокові забезпечення	1 064 841	49 914 (V), (VIII)	1 114 755
Усього довгострокові зобов'язання	1 064 841	49 914	1 114 755
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Поточні забезпечення	-	1 710 (VIII)	1 710
Усього поточних зобов'язань	-	1 710	1 710
УСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	471 859	363 527	835 386

Готуючи першу фінансову звітність за МСФЗ, Підприємство внесло наступні коригування до фінансової звітності за П(С)БО:

- (I) **Коригування вартості необоротних активів за доцільною собівартістю.** Збільшення вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій на суму 469 105 тис. грн. за рахунок їх визнання на дату переходу на МСФЗ за доцільною собівартістю (визнання первісної вартості, накопиченої амортизації та знецінення згідно звіту незалежного оцінювача). Справедливу вартість необоротних активів згідно вимог МСБО 16 та МСФЗ 13 на дату переходу Підприємства на МСФЗ визначав суб'єкт оціночної діяльності ТОВ «Консалтингова компанія «Увекон». Використані методичні підходи: витратний, порівняльний, дохідний.
- (II) **Коригування вартості незавершених капітальних інвестицій.** Включення до вартості незавершених капітальних інвестицій авансів постачальникам за капітальні інвестиції в сумі 4 321 тис. грн. та перенесення вартості запасів, які буде використано для створення основних засобів, в сумі 58 361 тис. грн. згідно вимог МСБО 16.
- (III) **Коригування вартості запасів та готової продукції.** Зменшення вартості запасів в сумі 80 971 тис. грн. та готової продукції в сумі 2 372 тис. грн. на суму резерву на списання до чистої реалізаційної вартості згідно МСБО 2.
- (IV) **Коригування грошей та їх еквівалентів.** Визнання перерахованих грошових коштів на спеціальний рахунок з ПДВ в сумі 471 тис. грн. в складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом згідно вимог МСБО 7.
- (V) **Коригування довгострокових зобов'язань.** Визнання забезпечення для майбутніх витрат з ліквідації свердловин в сумі 51 954 тис. грн. та уточнення забезпечень під судові справи з рентної плати у сумі 330 тис. грн. згідно вимог МСБО 37.
- (VI) **Коригування відстроченого податкового активу** у сумі 22 235 тис. грн. згідно МСБО 12.
- (VII) **Рекласифікація дебіторської заборгованості між дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, дебіторською заборгованістю за виданими авансами та іншою дебіторською заборгованістю** в сумі 24 628 тис. грн. (інші зміни, що не пов'язані з переходом на МСФЗ).

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

(VIII) *Рекласифікація довгострокового забезпечення в поточне забезпечення в частині річної премії в сумі 1 710 тис. грн. (інші зміни, що не пов'язані з переходом на МСФЗ).*

Узгодження активів, капіталу та зобов'язань Підприємства станом на 31 грудня 2018:

	31.12.2018 (П(С)БО)	Коригування	31.12.2018 (МСФЗ)
Активи			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	27 874	(21 520) (I)	6 354
Незавершені капітальні інвестиції	170 750	23 509 (I), (II)	194 259
Основні засоби	903 735	573 140 (I), (IV)	1 476 875
Відстрочені податкові активи	176 026	(22 002) (VII)	154 024
Усього необоротних активів	1 278 385	553 127	1 831 512
Оборотні активи			
Запаси	180 588	(107 643) (II), (III)	72 945
Готова продукція	68 545	(3 433) (III)	65 112
Торгівельна дебіторська заборгованість	12 759	20 (VIII)	12 779
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4 308	42 353 (VIII)	46 661
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3 907	1 109 (V)	5 016
Інша поточна дебіторська заборгованість	83 160	(78 572) (VIII)	4 588
Гроші та їх еквіваленти	89 984	(1 107) (V)	88 877
Інші оборотні активи	20 340	1 143 (VIII)	21 483
Усього оборотних активів	463 591	(146 130)	317 461
УСЬОГО АКТИВІВ	1 741 976	406 997	2 148 973
Власний капітал та зобов'язання			
Капітал			
Капітал у дооцінках	2 864	(2 864) (I)	-
Нерозподілений прибуток (збиток)	(100 802)	340 969 (I), (II), (III), (IV), (VI), (VII)	240 167
Усього власний капітал	(97 938)	338 105	240 167
Довгострокові зобов'язання та забезпечення			
Довгострокові забезпечення	1 242 070	23 633 (VI), (VIII)	1 265 703
Інші довгострокові зобов'язання	-	6 544 (IV)	6 544
Усього довгострокові зобов'язання	1 242 070	30 177	1 272 247
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість:			
за довгостроковими зобов'язаннями	-	5 115 (IV)	5 115
за товари, роботи, послуги	44 843	417 (VIII)	45 260
за розрахунками з бюджетом	134 438	(58) (VIII)	134 380
Поточні забезпечення	-	32 144 (VIII)	32 144
Інші поточні зобов'язання	9 553	1 097 (VIII)	10 650
Усього поточних зобов'язань	188 834	38 715	227 549
УСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	1 332 966	406 997	1 739 963

Готуючи першу фінансову звітність за МСФЗ, Підприємство внесло наступні коригування до фінансової звітності за П(С)БО:

- (I) *Коригування вартості необоротних активів за доцільною собівартістю. Коригування вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за доцільною собівартістю (визнання*

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

первісної вартості, накопиченої амортизації та знецінення згідно звіту незалежного оцінювача) на суму 539 961 тис. грн.. Справедливу вартість необоротних активів згідно вимог МСБО 16 та МСФЗ 13 на дату переходу Підприємства на МСФЗ визначав суб'єкт оціночної діяльності ТОВ «Консалтингова компанія «Увекон». Використані методичні підходи: витратний, порівняльний, дохідний.

- (II) **Коригування вартості незавершених капітальних інвестицій.** Включення до вартості незавершених капітальних інвестицій авансів постачальникам за капітальні інвестиції в сумі 36 509 тис. грн. та перенесення вартості запасів, які буде використано для створення основних засобів, на суму 57 544 тис. грн. згідно вимог МСБО 16.
- (III) **Коригування вартості запасів та готової продукції.** Зменшення вартості запасів на суму 50 099 тис. грн. та готової продукції на суму 3 433 тис. грн. на суму резерву на списання до чистої реалізаційної вартості згідно МСБО 2.
- (IV) **Коригування прав використання орендованих активів.** Визнання на балансі прав орендованих активів на суму 11 659 тис. грн. у складі необоротних активів та поточних та довгострокових зобов'язань згідно вимог МСФЗ 16.
- (V) **Коригування грошей та їх еквівалентів.** Визнання перерахованих грошових коштів на спеціальний рахунок з ПДВ та акцизного податку в сумі 1 102 тис. грн. в складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом згідно вимог МСБО 7.
- (VI) **Коригування довгострокових зобов'язань.** Визнання забезпечення для майбутніх витрат з ліквідації свердловин в сумі 55 778 тис. грн. згідно вимог МСБО 37.
- (VII) **Коригування відстроченого податкового активу** на суму 22 002 тис. грн. згідно МСБО 12.
- (VIII) **Рекласифікація поточної дебіторської та кредиторської заборгованості та інших поточних активів, зобов'язань та забезпечень.** Рекласифікація між дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, дебіторською заборгованістю за виданими авансами та іншою дебіторською заборгованістю в сумі 43 519 тис. грн., рекласифікація інших поточних активів та зобов'язань з податку на додану вартість в сумі 1 097 тис. грн., рекласифікація довгострокового забезпечення в поточне забезпечення в частині річної премії та поточних витрат в сумі 32 144 тис. грн. (інші зміни, що не пов'язані з переходом на МСФЗ).

Узгодження Звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

	2018 (П(С)БО)	Коригування		2018 (МСФЗ)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 017 430)	(30 661)	(I)	(1 048 091)
Валовий прибуток	1 010 270	(30 661)		979 609
Адміністративні витрати	(178 874)	(14 172)	(V), (VI)	(193 046)
Витрати на збут	(18 660)	15 572	(VI)	(3 088)
Інші операційні витрати	(228 120)	35 904	(II), (VII)	(192 216)
Фінансовий результат від операційної діяльності	649 904	6 643		656 547
Інші доходи	9 036	(6 987)	(VIII)	2 049
Фінансові витрати	(1 721)	(10 846)	(III), (V)	(12 567)
Інші витрати	(51 682)	36 139	(VI), (VIII)	(15 543)
Фінансовий результат до оподаткування	605 537	24 949		630 486
Витрати з податку на прибуток	(108 974)	233	(IV)	(108 741)
Чистий фінансовий результат	496 563	25 182		521 745
Інший сукупний дохід після оподаткування	(499)	-		(499)
Сукупний дохід	496 064	25 182		521 246

Готуючи першу фінансову звітність за МСФЗ, Підприємство внесло наступні коригування до фінансової звітності за П(С)БО:

- (I) **Коригування вартості основних засобів.** Витрати на амортизацію основних засобів за вартістю згідно звіту незалежного оцінювача (за доцільною собівартістю на дату переходу на МСФЗ) в сумі 30 661 тис. грн. згідно вимог МСБО 16.
- (II) **Коригування вартості запасів та готової продукції.** Сторнування суми резерву на списання до чистої реалізаційної вартості запасів та готової продукції станом на 01.01.2018 року в сумі 83 342 тис.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

грн. та визнання суми аналогічного резерву станом на 31.12.2018 року в сумі 53 531 тис. грн. згідно МСБО 2.

- (III) **Коригування довгострокових зобов'язань.** Витрати поточного періоду зі створення забезпечення для майбутніх витрат з ліквідації свердловин в сумі 9 446 тис. грн. згідно с МСБО 37.
- (IV) **Коригування відстроченого податкового активу** згідно МСБО 12.
- (V) **Рекласифікація витрат з адміністративних в фінансові.** Витрати на продовження дії кредитної лінії в сумі 1 400 тис. грн. (інші зміни, що не пов'язані з переходом на МСФЗ).
- (VI) **Рекласифікація витрат з комерційних в адміністративні** в сумі 15 572 тис. грн. В склад комерційних витрат включено тільки витрати на доставку готової продукції та комісії біржи. Всі інші витрати визнано, як адміністративні (інші зміни, що не пов'язані з переходом на МСФЗ).
- (VII) **Рекласифікація витрат з інших витрат в інші операційні витрати** в частині витрат на благодійність в сумі 6 070 тис. грн. (інші зміни, що не пов'язані з переходом на МСФЗ).
- (VIII) **Коригування вартості основних засобів та капітальних інвестицій** в частині балансової вартості їх вибуття впродовж 2018 року в сумі 35 245 тис. грн. через застосування доцільної собівартості до необоротних активів на дату переходу на МСФЗ згідно МСФЗ 1.

4. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Підприємства вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Підприємства засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані обставини Підприємством. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Можливість відшкодування нафтогазових активів

Капіталізовані витрати як нафтогазові активи оцінюються на зменшення корисності, коли обставини свідчать про те, що балансова вартість може перевищувати їх вартість відшкодування. У рамках цієї оцінки керівництво провело тест на зменшення корисності щодо нафтогазових активів в межах кожної одиниці, генеруючої грошові потоки. Цей тест порівнює балансову вартість активів на звітну дату з очікуваними дисконтованими грошовими потоками від кожної такої одиниці. Для розрахунку дисконтованих грошових потоків керівництво використовувало інформацію про видобуток вуглеводнів на основі найкращої оцінки доведених та ймовірних запасів нафти та газу та ряду припущень, включаючи внутрішні прогнозні ціни на нафту та газ з урахуванням очікувань та оцінок визнаних аналітиків, та ставку дисконтування, яка з урахуванням інших припущень, використаних в розрахунках, на думку керівництва, відображає ризики. Ця оцінка включає судження щодо (i) ймовірної комерційності активу, (ii) доведених, ймовірних ("2P") резервів, які оцінюються за допомогою стандартних визнаних методів оцінки (iii) майбутніх доходів та кошторисних витрат на розробку, що стосуються активу, (iv) ставки дисконтування, що застосовується з метою отримання відновлюваної вартості, включаючи оцінки відповідних рівнів премій за ризик, що застосовуються до активів. Якщо є ознаки того, що раніше визнаного збитку від зменшення корисності вже немає або він зменшився, Підприємство здійснює відновлення корисності активу.

Амортизація та строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Нафтогазові активи амортизуються виробничим методом (методом виснаження) на одиницю видобутих вуглеводнів за ставкою, розрахованою згідно резервів офіційно затверджених Протоколом засідання колегії Державної комісії України по запасах корисних копалин при Державній службі геології та надр України по кожному родовищу та перерахованих у показник барель нафтового еквіваленту, та з урахуванням поточних капітальних інвестицій за період розрахунку амортизації та майбутніх витрат на розробку та вилучення цих резервів. Майбутні витрати на розробку оцінюються, виходячи з припущень щодо кількості свердловин, необхідних для вилучення резервів та вартості свердловин згідно затверджених Керівництвом планів розвитку родовищ.

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів за прямолінійним методом нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Зменшення корисності торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Підприємство здійснює нарахування резервів під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. Для оцінювання очікуваних кредитних збитків Підприємство застосовує практичні прийоми, а саме, розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю здійснюється з використанням матриці забезпечення. Підприємство використовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії свій власний історичний досвід кредитних збитків за

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

торгівельною дебіторською заборгованістю. Підприємство здійснює індивідуальну оцінку платоспроможності дебітора на основі специфічної інформації, доступної щодо кожного окремого боржника. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву під очікувані кредитні збитки, відображеного у фінансовій звітності.

Забезпечення (резерв) на витрати з виведення з експлуатації

Оцінка вартості подальшого виведення з експлуатації свердловин базується на існуючих правових та конструктивних зобов'язаннях. При цьому розрахунок забезпечення витрат на ліквідацію свердловин здійснюється з використанням наступної інформації, допущень та оцінок, а саме: поточної вартості ліквідації кожної свердловини, допущення про строк закінчення експлуатації свердловини, ставки інфляції та дисконтування. Підприємство використовує для дисконтування та визнання на балансі резерву на ліквідацію свердловин та подібних резервів середньозважену ставку за облігаціями внутрішньої державної позики, емітованих Міністерством фінансів України та номінованих у гривні, що обертаються на ринку станом на балансову дату, як базовий індикатор відсоткової ставки з мінімальним ризиком. Така ставка та її ефект на відповідний розрахунок переглядається на кожну балансову дату. Розрахунок дисконтованої вартості ліквідації кожної нової свердловини (або капітального ремонту, бокового стовбуру тощо) відбувається на дату введення нової свердловини в експлуатацію та включається як компонент первісної вартості свердловини в момент її введення в експлуатацію (перекласифікація в амортизаційний фонд). Обґрунтування необхідних вхідних параметрів та допущень (таких як процентні ставки дисконтування та інфляції, вартості ліквідації на поточний момент у розрізі компонентів тощо) узгоджуються Керівництвом. Розрахунок забезпечення витрат (резерву) проводиться станом на кінець кожного кварталу.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Підприємство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Підприємства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Підприємства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Підприємство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Підприємства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Підприємства визнає на балансі забезпечення на витрати по судовим справам з рентної плати (податку на видобуток) 2010 та 2015 років. Підприємство визнає це забезпечення під судові справи лише з метою застосування консервативного підходу при складанні фінансової звітності (уникнення ризику заниження фінансових зобов'язань) і не є відображенням юридичної позиції Підприємства, а також не є підтвердженням, що Підприємство визнає податкове зобов'язання як існуюче по суті, і воно є предметом судового провадження. Визнання зобов'язання на балансі не є підтвердженням оцінки Підприємством більшої ймовірності програшу, ніж виграшу, по судовим справам. До складу резерву включаються наступні компоненти: податкове зобов'язання, штрафи, пеня, нарахована починаючи із першого дня прострочки сплати податкового зобов'язання до балансової дати, судові та процесуальні витрати.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Підприємства, які базувалися на інформації, наданій керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

5.1. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Підприємством

Такі стандарти були вперше прийняті до застосування Підприємством за фінансовий рік, який починається на або після 1 січня 2019 року:

- МСФЗ 16 «Оренда»,

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

- Тлумачення КТ МСФЗ 23 «Невизначеність стосовно порядку стягнення податків на прибуток»
- Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2015-2017 років
- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - Характеристики передплати із негативною компенсацією;
- Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» - Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів.

Окрім змін, пов'язаних із застосуванням нового стандарту МСФЗ 16, як описано нижче, прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені у фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Підприємства та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

Підприємство вперше застосувало МСФЗ 16, починаючи з 1 січня 2019 року. Підприємство скористалося практичним прийомом, доступним під час переходу на МСФЗ 16, згідно з яким не вимагається здійснювати повторну оцінку контракту як договору оренди або як договору, що містить умови оренди. Застосування МСФЗ 16 не мало істотного впливу на фінансовий стан та/або фінансові показники діяльності Підприємства (витрати 2019 року були б більше на 417 тисяч гривень, якщо б активи з права користування не були визнані на балансі, і оренда офісів відображалася в операційних витратах прямолінійно на щомісячній основі в сумі щомісячних орендних платежів згідно укладених договорів)

5.2. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після
Поправки до посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Визначення бізнесу	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, заміни в облікових оцінках та помилки»: Визначення суттєвості	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»: Реформа рівня відсоткової ставки	1 січня 2020 року
«Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018–2020 років»	1 січня 2022 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року

Керівництво очікує, що застосування нових стандартів та тлумачень не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства у майбутніх періодах.

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені таким чином:

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

	Ліцензії та програмне забезпечення	
	2019 р.	2018 р.
Первісна вартість:		
На 1 січня	9 765	5 469
Надходження	2 724	5 205
Вибуття	38	909
На 31 грудня	12 450	9 765
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	3 411	4 246
Амортизація за рік	780	74
Вибуття	38	909
На 31 грудня	4 153	3 411
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	6 354	1 223
На 31 грудня	8 297	6 354

7. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені таким чином:

	31-12-2019	31-12-2018
На 1 січня	194 259	117 835
Надходження	555 482	317 269
Рекласифіковано до складу основних засобів та нематеріальних активів	471 979	236 247
Нараховано резерв під знецінення	5 553	-
Списано на витрати	37 030	4 598
На 31 грудня	235 179	194 259

Нарахування резерву під знецінення в сумі 5 553 тис. грн. відноситься до активів Єлизаветівського комплексу за результатами проведеного тестування на зменшення корисності необоротних активів на дату складання фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року (прим.9) та включено до складу інших витрат.

Списання на витрати капітальних інвестицій в 2019 році у сумі 37 030 тис. грн. відбулося по 2-х орендованих свердловинах на Руденківському та Ігнатівському родовищах внаслідок недоцільності їх подальшого відновлення і використання за прямим призначенням та включено до складу інших витрат (в 2018 році у сумі 4 598 тис. грн. по 2-х орендованих свердловинах на Руденківському родовищі відповідно).

8. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені таким чином:

	Нафтогазові активи	Актив з права користування	Інші основні засоби (ненафтогазові активи)	Разом
На 1 січня 2018 року (без аудиту)	4 250 049	-	125 045	4 375 094
Надходження	238 650	11 659	14 578	264 887
Вибуття	56 586	-	14 548	71 134
На 31 грудня 2018 року	4 432 113	11 659	125 075	4 568 847
Надходження	451 998	-	13 746	465 744
Вибуття	287 462	-	10 841	298 303
На 31 грудня 2019 року	4 596 649	11 659	127 980	4 736 288

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

	Нафтогазові активи	Актив з права користування	Інші основні засоби (ненафтогазові активи)	Разом
Знос та знецінення:				
На 1 січня 2018 року (без аудиту)	2 874 756	-	57 296	2 932 052
Амортизація за рік	203 396	-	14 843	218 239
Вибуття	50 059	-	8 260	58 319
На 31 грудня 2018 року	3 028 093	-	63 879	3 091 972
Амортизація за рік	299 555	4 235	11 858	315 648
Знецінення за рік	110 237	-	110 237	110 237
Вибуття	229 375	-	6 950	236 325
На 31 грудня 2019 року	3 208 510	4 235	68 787	3 281 532
Чиста балансова вартість:				
На 1 січня 2018 року (без аудиту)	1 375 293	-	67 749	1 443 042
На 31 грудня 2018 року	1 404 020	11 659	61 196	1 476 875
На 31 грудня 2019 року	1 388 138	7 425	59 193	1 454 756

Витрати на знецінення за рік відносяться до активів Єлизаветівського комплексу за результатами проведеного тестування на зменшення корисності необоротних активів на дату складання фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року (прим.9) та включені до складу витрат на собівартість.

Підприємство використовує в своїй діяльності повністю зношені основні засоби первісною вартістю 67 706 тисяч гривень (31 грудня 2018 року – 55 064 тисяч гривень, 1 січня 2018 року - 0 тисяч гривень).

Станом на 01.01.2018 року, 31.12.2018 року та 31.12.2019 року Підприємство має основні засоби (нафтогазові активи у кількості 11 одиниць) у податковій заставі на загальну суму 157 687 тисяч гривень у зв'язку з податковим боргом за рентну плату за нафту, природний газ та газовий конденсат, яка була нарахована до 01 січня 2013 року на підставі податкової вимоги Полтавської ОДПІ ГУ Міндоходів у Полтавській області від 23.07.2014. На даний час здійснюється судове оскарження податкової вимоги (справа 816/3731/14 розглядається в касаційній інстанції). Чиста балансова вартість цих нафтогазових активів на 31.12.2019 становить 14 268 тис. грн. (на 31.12.2018 – 16 861 тис. грн., на 01.01.2018 року – 19 067 тис. грн. відповідно).

9. Тестування на зменшення корисності необоротних активів

На звітну дату було визначено наступні зовнішні ознаки зменшення корисності активів: нижча за очікувану середня ціна продажу природного газу.

Оскільки для нафтогазових активів Підприємства немає доступного ринку, справедлива вартість розраховується як чиста приведена вартість очікуваних майбутніх грошових потоків, що виникають в результаті продовження використання активів, з урахуванням припущень, які типовий учасник ринку прийняв би до уваги.

Вартість використання нафтогазових активів зазвичай нижче його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття (FVLCD), оскільки цінність використання відображає тільки ті грошові потоки, які, як очікується, будуть отримані від активу в його поточному стані. FVLCD включає в себе витрати на оцінку та розробку, які учасник ринку вважав би ймовірними для підвищення виробничої потужності активу і оптимізації майбутніх грошових потоків. Отже, Підприємство визначає суму очікуваного відшкодування на основі FVLCD з використанням методології дисконтування грошових потоків («DCF»).

DCF був отриманий шляхом оцінки дисконтованих грошових потоків після оподаткування для кожної одиниці, що генерує надходження грошових коштів (CGU) на основі оцінок, які типовий учасник ринку використовував би при оцінці таких активів.

Тести на знецінення порівнювали суми очікуваного відшкодування відповідних одиниць, зазначених нижче, з відповідною балансовою вартістю пов'язаних з ними активів. Оцінки FVLCD відповідають визначенню оцінки справедливої вартості третього рівня, оскільки вони визначаються на основі спостережених вихідних даних. Тести на знецінення проводилися з урахуванням умов на кінець року.

Підприємство володіє п'ятьма ліцензіями на видобуток вуглеводнів на наступних родовищах: Ігнатівському, Мовчанівському, Руденківському, Новомиколаївському, Єлизаветівському та однією ліцензією на розвідку (а з червня 2020 року на видобуток) на Заплавському родовищі в Полтавській області України.

Ліцензії на видобуток Ігнатівського, Мовчанівського, Руденківського, Новомиколаївського родовищ містять одне або кілька окремих родовищ, які разом із Заплавською ліцензією на розвідку утворюють Новомиколаївський Комплекс (НМК).

Ліцензія на виробництво Єлизаветівського родовища розташована за 45 км від Новомиколаївського комплексу та має власні потужності з видобутку газу.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

НМК формує єдину одиницю, що генерує грошові потоки, оскільки він містить родовища нафти та газу, які обслуговуються єдиним переробним заводом і не мають окремо ідентифікованих грошових надходжень. Крім того, вони мають спільні виробничі потужності, персонал та послуги.

Ліцензія Єлизаветівського родовища також має власні окремі переробні потужності та окремі ідентифіковані грошові потоки, і тому є окремою CGU для тесту на знецінення. Ліцензія на видобуток Єлизаветівського родовища включає в себе Західно-Машівську площу. Через близькість Західно-Машівської площі до Єлизаветівського комплексу видобуток є частиною Єлизаветівського CGU.

Ключові припущення для тестування на знецінення Новомиколаївського та Єлизаветівського комплексів:

- розмір запасів вуглеводнів базувались на останній наявній інформації, оціненій внутрішньо. Така інформація включала резерви 2Р для Новомиколаївського та Єлизаветівського комплексів 19,5 мільйонів боє та 2,4 мільйонів боє відповідно;

- економічне життя родовищ: відповідно до поточних очікувань керівництва передбачається, що право власності на ліцензії зберігається, і термін дії ліцензій НМК буде успішно продовжений після закінчення поточного терміну дії 2024 року та термін економічного життя родовищ цього комплексу сплине близько 2037 року. Щодо терміну економічного життя Єлизаветівського родовища, то відповідно до поточних очікувань керівництва, він буде близько 2035 року;

- ціни на газ, що використовуються на 2020 рік, базуються на оцінках цін на газ, за якими від буде реалізовано, з урахуванням прогнозів зовнішнього ринку на кінець року з урахуванням застосовності чи відсутності відповідних коригувань цін на місцевому ринку. Протягом наступних десяти років використовувалася пряма крива ціни на газ, при якій ціни на газ зростали відповідно до інфляції після цього;

- ціни на нафту: Підприємство використовувало форвардну криву цін на кінець року протягом наступних восьми років, а після цього використовувала незмінну ціну;

- рентні платежі на видобуток вуглеводнів: Підприємство прийняло рентні платежі у розмірі 29% для газу та нафти. Ставка податку на газ у розмірі 12% застосовується до свердловин, пробурених з 1 січня 2018 року;

- капітальні та операційні витрати: вони базувались на поточних операційних та капітальних витратах для обох комплексів. Оцінки були надані третіми сторонами та підкріплені оцінками наших власних спеціалістів, де це було необхідно;

- номінальна облікова ставка після сплати податку 14,2%.

Виходячи з ключових припущень, викладених вище:

сума відшкодування вартості нафтогазових активів НМК (2 638 834 тисяч гривень) перевищує балансову вартість (1 140 618 тисяч гривень) на 1 498 216 тисяч гривень, і тому нафтогазові активи НМК не зазнали знецінення.

сума відшкодування Єлизаветівського комплексу (479 395 тисяч гривень) є меншою за його балансову вартість (595 186 тисяч гривень) на 115 791 тисяч гривень, і тому нафтогазові активи Єлизаветівського родовища зазнали знецінення у відповідній сумі (незавершені капітальні інвестиції на суму 5 553 тис. грн, основні засоби на суму 110 237 тис. грн.)

Аналіз чутливості для Новомиколаївського та Єлизаветівського комплексів

Будь-яке зменшення корисності залежить від судження, що використовується при визначенні найбільш підходящої основи для припущень та оцінок, зроблених керівництвом, особливо стосовно ключових припущень, описаних вище. Тому аналіз чутливості до потенційних змін у ключових припущеннях надано нижче.

Вплив на розрахунок знецінення, застосовуючи різні припущення до цін на газ, обсягів видобутку, майбутніх капітальних витрат та дисконтних ставок після оподаткування, при всіх однакових інших обставинах, буде наступним:

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

		НМК (збільшення/зменшення)	Єлизаветівський комплекс (збільшення/зменшення)
Вплив цін на газ	більше на 10% менше на 10 %	432 748 (432 748)	78 344 (78 864)
Вплив обсягів видобутку	більше на 10% менше на 10 %	745 790 (746 590)	77 640 (92 891)
Вплив обсягу майбутніх капінвестицій	більше на 20% менше на 20 %	(473 493) 472 816	(41 607) 27 293
Вплив зміни ставки дисконтування після оподаткування	більше на 2 пункти менше на 2 пункти	(262 544) 304 328	(26 580) 30 267

10. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені таким чином:

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018 (без аудиту)
Виробничі запаси	56 516	72 945	81 414
Готова продукція	62 308	65 112	35 985
Товари	-	33	-
Запаси разом (рядок 1100)	118 824	138 090	117 399

Балансова вартість виробничих запасів згідно облікової політики зменшена на вартість виробничих запасів, що зберігаються на складі та щодо яких не було руху впродовж двох останніх років, що передували даті складання фінансової звітності на кожну балансову дату (80 756 тис. грн. на 31.12.2019; 50 099 тис. грн. на 31.12.2018; 80 971 тис. грн. на 01.01.2018).

Балансова вартість готової продукції на кожну балансову дату зменшена на собівартість 398т нафти в нафтопроводі через необхідність понесення додаткових вагомих втрат для приведення її в стан готовності до реалізації (на суму 2 416 тис. грн. на 31.12.2019; 3 433 тис. грн. на 31.12.2018, 2 372 тис. грн. на 01.01.2018).

Таке зменшення балансової вартості виробничих запасів та готової продукції відбувається за рахунок створення резерву під списання до чистої реалізаційної вартості шляхом сторнування в поточному році у повній сумі аналогічного резерву за попередній рік та створення нового резерву в звітному році.

Так в 2019 році в складі операційних витрат відсторновано суму резерву під списання до чистої реалізаційної вартості у сумі 50 099 тис. грн. по виробничих запасах та у сумі 3 433 тис. грн. по готовій продукції та нараховано суму нового резерву у сумі 80 756 тис. грн. по виробничих запасах та 2 416 тис. грн. по готовій продукції відповідно. В 2018 році в складі операційних витрат відсторновано суму резерву під списання до чистої реалізаційної вартості у сумі 80 971 тис. грн. по виробничих запасах та у сумі 2 372 тис. грн. по готовій продукції та нараховано суму нового резерву у сумі 50 099 тис. грн. по виробничих запасах та 3 433 тис. грн. по готовій продукції відповідно.

11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та Інша поточна заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та Інша поточна заборгованість станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені таким чином:

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018 (без аудиту)
Торговельна дебіторська заборгованість за готову продукцію	11 360	13 602	33 244
Торговельна дебіторська заборгованість за товари та послуги	11 973	12 357	111
Розрахунки за єдиним соціальним внеском	6	4 507	2 624
Інша дебіторська заборгованість	146	78	38
Резерв під очікувані кредитні збитки	(10 341)	(13 177)	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та Інша поточна заборгованість разом (рядок 1125+1155)	13 144	17 367	36 017

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

Далі наведено аналіз по термінах торговельної дебіторської заборгованості за станом на 31 грудня:

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018 (без аудиту)
0-90 днів	4 013	16 967	18 765
91-180 днів	3 262	-	2 624
181-365 днів	5 830	-	-
Понад 1 рік	10 380	13 577	14 628
Резерв під очікувані кредитні збитки	(10 341)	(13 177)	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125+1155)	13 144	17 367	36 017

Протермінована дебіторська заборгованість в таблиці вище міститься в рядку із терміном понад рік та становить 10 341 тис. грн. станом на 31.12.2019 року (13 568 тис. грн. станом на 31.12.2018 року; 14 628 тис. грн. станом на 01.01.2018 року). Утворилась за рахунок поставки природного газу 2-м контрагентам ТОВ «Нафтогаз-Альянс» в сумі 10 010 тис. грн. на 31.12.2019 року (13 177 тис. грн. на 31.12.2018; 14 177 на 01.01.2018р.) та ТОВ «Рівнегаз» в сумі 331 тис. грн. на 31.12.2019 року (391 тис. грн. на 31.12.2018; 451 тис. грн. на 01.01.2018р.). Резерв під очікувані кредитні збитки під протерміновану дебіторську заборгованість станом на 31.12.2019 року нараховано у розмірі 100% по обом контрагентам (станом на 31.12.2018 у розмірі 100% по ТОВ «Нафтогаз-Альянс»). Протягом 2019 року ТОВ «Нафтогаз-Альянс» відшкодувало дебіторську заборгованість у розмірі 3 167 тис. грн., внаслідок чого зменшено операційні витрати підприємства за рахунок нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки у 2018 році. Протягом 2018 року ТОВ «Нафтогаз-Альянс» відшкодувало 1 000 тис. грн. дебіторської заборгованості.

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена таким чином:

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018 (без аудиту)
Аванси за поставку товарно-матеріальних цінностей	3 828	9 941	1 630
Аванси за послуги з видобування та подачі вуглеводневої сировини	132	13 911	-
Аванси за послуги з транспортування та зберігання природного газу	7 738	5 945	8 691
Аванси за інші послуги	10 452	15 492	19 082
Аванси за непоточні активи (в частині ПДВ)	804	7 302	83
Витрати під списання виданих авансів через ймовірне невиконання контрагентами своїх зобов'язань з поставки товарів або послуг	(11 007)	(5 930)	(1 018)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами разом (рядок 1130)	11 947	46 661	28 468

До складу операційних витрат включено витрати під списання виданих авансів через ймовірне невиконання контрагентами своїх зобов'язань з поставки товарів або послуг в 2019 році на суму 5 086 тис. грн. (в тому числі за послуги з транспортування природного газу в сумі 4 273 тис. грн.) та в 2018 році на суму 4 920 тис. грн. (в тому числі за роботи з облаштування комерційного вузла обліку в сумі 4 873 тис. грн), використано для списання нарахованих витрат в попередніх роках 9 тис. грн. в 2019 році та 9 тис. грн. в 2018 році.

13. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені таким чином:

До грошових коштів та їх еквівалентів Підприємство відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості. Щодо грошових коштів на звітні дати відсутні будь-які обмеження або обтяження.

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018 (без аудиту)
Рахунки в банках	168 224	88 877	86 519
Готівка	-	-	1
ОВДП	50 461	-	-
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	218 685	88 877	86 520

Грошові кошти на рахунках в банках представлені наступним чином:

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018 (без аудиту)
Залишки в національній валюті:	103 297	75 671	86 341
ПУМБ банк	51 208	24	-
Таскомбанк	11 144	959	8
Банк Південний	29 507	23 997	-
Промінвестбанк	-	50 037	30 014
Банк Альянс	10 056	-	-
Банк Креді Агріколь	463	295	54 429
ОТР банк	870	305	1 852
Інші банки	49	54	38
Залишки в іноземній валюті (долари США)	59 870	13 206	-
Банк Креді Агріколь	473	10 440	-
ПУМБ банк	53 432	2 764	-
Банк Південний	5 965	2	-
Залишки в іноземній валюті (євро банк Південний)	5 056	-	-
Залишки в інших іноземних валютах (Банк Креді Агріколь)	-	-	178
ВСЬОГО грошових коштів на рахунках в банках	168 224	88 877	86 519

Відсоткова ставка станом на 31.12.2019 року на залишки грошових коштів в національній валюті становила від 6% до 17,15% річних, в доларах США від 0,35% до 2% річних, в євро 0,1% річних. Відсоткова ставка станом на 31.12.2018 року на залишки грошових коштів в національній валюті становила від 9% до 18,5% річних, в доларах США 2% річних. Відсоткова ставка станом на 01.01.2018 року на залишки грошових коштів в національній валюті становила від 8% до 12% річних.

Станом на 31.12.2019 року Підприємство володіє облігаціями внутрішньої державної позики номінованих у доларах США на суму 2 078 тис. доларів або 50 461 тис. грн., що були придбані у грудні 2019 року зі строком погашення в січні 2020 року.

14. Зареєстрований (пайовий) капітал та додатковий капітал

Статутний капітал внесений учасниками у повному розмірі. Додатковий капітал сформований за рахунок курсової різниці між курсами НБУ на дати надходження грошових внесків в іноземній валюті до статутного фонду в період його формування (з лютого 1994р. по січень 1995р.) та дату реєстрації Підприємства.

	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал
На 1 січня 2018 року (без аудиту)	2 246	281
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-
На 31 грудня 2018 року	2 246	281
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-
На 31 грудня 2019 року	2 246	281

Структура часток володіння в статутному капіталі Підприємства станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена таким чином:

	31-12-2019		31-12-2018	
	Частка володіння	Частка володіння	Частка володіння	Частка володіння
	тис. грн	%	тис. грн	%
ПОЛТАВА ГЕС БІ ВІ	2 243	99,87	2 243	99,87
ТОВ «СП «ХАРКІВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ»	3	0,13	3	0,13
	2 246	100	2 246	100

.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

15. Резервний капітал

Згідно зі статуту Підприємство створює резервний капітал у розмірі не менше ніж 25 відсотків статутного капіталу. Формування резервного капіталу відбувалося шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Підприємства або за рахунок нерозподіленого прибутку. Резервний капітал створено для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Підприємств тощо. Нерозподілений прибуток, за рахунок якого сформовано такий резервний фонд, не підлягає розподілу між учасниками Підприємства.

Станом на 31 грудня 2019 року Резервний капітал складає 562 тисячі гривень (на 31 грудня 2018 року: 562 тисячі гривень; на 1 січня 2018 року: 562 тисячі гривень).

16. Кредиторська заборгованість за правами на використання орендними активами

Зобов'язання за правами на використання орендними активами (кредиторська заборгованість за оренду приміщень офісів) станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені таким чином

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018 (без аудиту)
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	2 478	6 544	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	4 530	5 115	-
Заборгованість за правами використання орендними активами разом	7 008	11 659	-

Активи з права користування представлені двома офісними приміщеннями, щодо яких укладено договори оренди строком на 4 роки для офісного приміщення в м. Полтава та строком на 2 роки 8 місяців для офісного приміщення в м. Київ. Амортизація відноситься на прибутки і збитки у складі адміністративних витрат.

Інформація щодо балансової вартості активу з права користування та сум амортизації наведено у прим.8

У 2019 році процентні витрати за орендними зобов'язаннями становили 776 тисячі гривень (2018 р. – 0 тисяч гривень)

У 2019 році загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду становив 9 258 тисяч гривень (2018 р. – 10 143), зокрема 2 746 тисяч гривень щодо короткострокової оренди (2018 рік – 10 143), 5 736 тисяч гривень (2018 рік – 0 тисяч гривень) щодо оплати тіла орендних зобов'язань і та 776 тисячі гривень (2018 рік – 0 тисяч гривень) щодо оплати відсотків орендних зобов'язань.

17. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені таким чином:

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018 (без аудиту)
Кредиторська заборгованість перед постачальниками товарів	4 904	7 444	820
Кредиторська заборгованість перед постачальниками та підрядниками послуг	18 063	37 017	27 654
Кредиторська заборгованість перед постачальниками капітальних інвестицій	26 381	799	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	49 348	45 260	28 474

18. Зобов'язання перед бюджетом

Зобов'язання перед бюджетом станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені таким чином:

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018 (без аудиту)
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на прибуток	45 499	61 713	16 519
ПДВ до сплати	34 835	23 677	27 664
Акцизний податок	3 029	2 696	2 493
Рента плата на видобуток вуглеводнів	37 664	45 917	34 005
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	797	310	816
Інші	197	67	206

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620)	122 021	134 380	81 703
--	----------------	----------------	---------------

19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами містить в собі одержані аванси за готову продукцію станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та представлена таким чином:

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018 (без аудиту)
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси, отримані за нафту	1 816	550	2 680
Аванси, отримані за конденсат	128	6	-
Аванси, отримані за газ природний	43 246	104 730	55 541
Аванси, отримані за зріджену пропано-бутанову суміш	4 808	3 232	3 901
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	49 998	108 518	62 122

20. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена заборгованістю по дивідендам перед пов'язаними сторонами (Примітка 32) та становить 86 043 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 (на 31 грудня 2018 року: 295 265 тис. грн. на 1 січня 2018 року 940 045 тисячі гривень).

21. Поточні та довгострокові забезпечення

Рух поточних забезпечень 2019 та 2018 роки (рядок 1660):

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	32 144	1 710
в тому числі забезпечення витрат на персонал (премії за результатами року)	19 534	1 168
забезпечення витрат з аудиторських послуг	824	-
забезпечення витрат з юридичних послуг	10 427	-
інші поточні забезпечення витрат	1 359	542
Нараховано за рік	32 622	32 144
в тому числі забезпечення витрат на персонал (премії за результатами року)	27 698	19 534
забезпечення витрат з аудиторських послуг	908	824
забезпечення витрат з юридичних послуг	2 700	10 427
інші поточні забезпечення витрат	1 316	1 359
Використано у звітному році	31 741	1 710
в тому числі забезпечення витрат на персонал (премії за результатами року)	19 534	1 168
забезпечення витрат з аудиторських послуг	796	-
забезпечення витрат з юридичних послуг	10 427	-
інші поточні забезпечення витрат	984	542
Залишок на 31 грудня	33 025	32 144
в тому числі забезпечення витрат на персонал (премії за результатами року)	27 698	19 534
забезпечення витрат з аудиторських послуг	936	824
забезпечення витрат з юридичних послуг	2 700	10 427
інші поточні забезпечення витрат	1 691	1 359

Рух довгострокових забезпечень 2019 та 2018 роки (рядок 1520):

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	1 265 703	1 114 755
в тому числі забезпечення під ліквідацію свердловин	55 778	51 954
забезпечення на судові справи з ренти	1 183 899	1 041 818
забезпечення під пенсійні зобов'язання	16 162	13 760
забезпечення витрат на сплату відпусток	9 864	7 223
Нараховано за рік	170 054	168 792

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

в тому числі забезпечення під ліквідацію свердловин	14 025	8 766
забезпечення на судові справи з ренти	135 050	142 081
забезпечення під пенсійні зобов'язання	5 131	3 039
в звіті про прибутки та збитки	3 016	2 427
в звіті про сукупний дохід	2 115	612
забезпечення витрат на сплату відпусток	15 848	14 906
	2019 р.	2018 р.
Використано у звітному році	492 687	17 844
в тому числі забезпечення під ліквідацію свердловин	7 161	4 942
забезпечення на судові справи з ренти (зменшення забезпечення)	467 915	-
забезпечення під пенсійні зобов'язання	903	637
забезпечення витрат на сплату відпусток	16 708	12 265
Залишок на 31 грудня	943 070	1 265 703
в тому числі забезпечення під ліквідацію свердловин	62 642	55 778
забезпечення на судові справи з ренти 2010 та 2015 років	851 034	1 183 899
забезпечення під пенсійні зобов'язання	20 390	16 162
забезпечення витрат на сплату відпусток	9 004	9 864

Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами: Підприємство має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суму додаткових пенсій, виплачуваних деяким категоріям колишніх і діючих працівників Підприємства. За умовами цього пенсійного плану працівники Підприємства зі стажем роботи у шкідливих умовах мають право на достроковий вихід на пенсію та на додаткові виплати, які фінансуються Підприємством та виплачуються Державним пенсійним фондом України. Ці зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою.

Рух зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою

	2019 р.	2018 р.
Зобов'язання з виплат станом на 1 січня	16 162	13 760
Вартість поточних послуг	791	706
Процентні витрати	2 225	1 721
Здійснені виплати	(903)	(637)
Актарні збитки (прибутки) за зобов'язаннями (ефект від переоцінки зобов'язань по плану)	2 115	612
Зобов'язання з виплат станом на 31 грудня	20 390	16 162

Вартість поточних послуг включена до складу витрат на заробітну плату та відповідних витрат у складі адміністративних витрат. Витрати за відсотками відображені у статті фінансових витрат. Актарні збитки відображені у складі іншого сукупного доходу.

Загальні актарні припущення до забезпечення під пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами:

	2019 р.	2018 р.
Ставка дисконту	12,3%	13,8%
Збільшення заробітної плати	10,2%	11,2%
Плинність кадрів	10,0%	9,4%
Інфляція	5,1%	6,7%

Забезпечення на судові справи з ренти стосуються податкових спорів, в яких Підприємство виступає відповідачем з визначення розміру рентної плати за 2010 та 2015 роки. Підприємство не погоджується із донарахуванням ренти та оскаржує податкові-повідомлення рішення як такі, що не відповідають чинному законодавству.

Щодо донарахування ренти за 2015 рік: Підприємством оскаржується законність застосування підвищеної ставки плати за користування надрами для видобування природного газу на рівні 55% замість 28%.

Щодо донарахування ренти за 2010 рік: Підприємством оскаржується законність нарахування рентної плати з огляду на невідрегульованість законодавства (розмір ставок та порядок сплати рентної плати вносились в підзаконні акти, а не визначались Законами України) 3 01.01.2011р. (з моменту набрання чинності ПКУ) СП ПГНК сплачує ренту на загальних підставах.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

Створене забезпечення під судовий спір з донарахування ренти за 2015 рік не включає суму нарахування зобов'язання, штрафних санкцій та пені (загалом в сумі 85 млн. грн.) згідно отриманих податкових повідомлень-рішень з огляду на те, що податкова не прийняла до уваги правомірне застосування підприємством понижуючого коефіцієнту при визначенні суми рентної плати з видобутку газу по новим свердловинам, що суперечить діючому податковому законодавству.

В цій фінансовій звітності зменшено забезпечення під судові справи на загальну суму 467 915 тисяч гривень (включаючи забезпечення під податкові зобов'язання, штрафи та пені) щодо судового спору з донарахування ренти за 2015 рік по 5 справах з 8 існуючих:

Справа № 816/845/16 на суму податкового зобов'язання 6 957 тисяч гривень. У грудні 2018 року Полтавський окружний адміністративний суд і в травні 2019 року Харківський апеляційний адміністративний суд винесли рішення на користь Підприємства і обидва постановили, що податкові повідомлення-рішення, раніше винесені проти Підприємства, були незаконними, і тому були скасовані. Очікувалося, що ДФС подасть касаційну скаргу. У липні 2019 року Верховний суд України відмовив у прийнятті касаційної скарги ДФС з процесуальних причин, що означає, що ці рішення не будуть оскаржені. Таким чином, справа закрита на користь Підприємства;

Справа № 816/688/16 на суму податкового зобов'язання 48 759 тисяч гривень. У квітні 2019 року Полтавський окружний адміністративний суд виніс рішення на користь Підприємства і постановив, що податкові повідомлення-рішення, раніше винесені проти Підприємства, були незаконними і тому були скасовані. Оскільки ДФС не подала апеляцію у встановлений термін, рішення Полтавського окружного адміністративного суду набрало чинності. Таким чином, справа закрита на користь Підприємства;

Дві справи (№ 816/846/16 і № 816/844/16) на загальну суму податкового зобов'язання 83 630 тисяч гривень. 14 листопада 2019 року Полтавський окружний адміністративний суд виніс рішення на користь Підприємства за обома справами, а також ухвалив, що податкові повідомлення-рішення, раніше винесені проти Підприємства, були незаконними і тому скасовані. ДФС подавала апеляційні скарги по обох справах. По справі № 816/844/16 Другим апеляційним адміністративним судом (м. Харків), 15.07.2020, апеляційну скаргу Головного управління ДФС у Полтавській області залишено без задоволення. Ухвалою Верховного суду від 14.09.2020 задоволено відкликання касаційної скарги Головного управління ДПС у Полтавській області. По справі № 816/846/16 Другим апеляційним адміністративним судом (м. Харків), 05.10.2020, апеляційну скаргу Головного управління ДФС у Полтавській області залишено без задоволення. Ухвалою Верховного суду від 11.11.2020 відкрито касаційне провадження, розгляд справи очікується в 2021 році.

Справа № 816/687/16 на суму податкового зобов'язання 49 742 тисячі гривень. У червні 2020 року Полтавський окружний адміністративний суд і в жовтні 2020 року Другий апеляційний адміністративний суд винесли рішення на користь Підприємства і обидва постановили, що податкові повідомлення-рішення, раніше винесені проти Підприємства, були незаконними, і тому були скасовані. У листопаді 2020 року Верховний суд України повернув касаційну скаргу ДФС з процесуальних причин. Таким чином, справа закрита на користь Підприємства.

Справа № 816/1191/16 на суму податкового зобов'язання 33 540 тисяч гривень. У листопаді 2020 року Полтавський окружний адміністративний суд виніс рішення на користь Підприємства, постановили, що податкові повідомлення-рішення, раніше винесені проти Підприємства, були незаконними, і тому мають бути скасовані. Очікується подання апеляційної скарги органами ДПС.

Справа № 816/686/16 на суму податкового зобов'язання 207 613 тисяч гривень. У липні 2016 року Полтавський окружний адміністративний суд, відкрив провадження у справі. У листопаді 2020 року провадження поновлено. Судове засідання призначене на 17.12.2020.

Очікується, що процес слухань щодо решти неврегульованих претензій з рентної плати за 2015 рік, справа 816/685/16, триватиме в 2021 році і, можливо, в наступний період.

За всіма цими судовими справами створено забезпечення на повні суми ймовірних зобов'язань, які класифіковано як довгострокові.

Касаційне слухання щодо судового спору з донарахування ренти за 2010 рік у Верховному суді України очікується в 2021 році, який, можливо, триватиме і в наступних періодах. Хоча судові слухання у квітні, червні та липні 2017 року в попередніх інстанціях пройшли успішно (на користь Підприємства), Керівництво вважає за доцільне залишити відповідні забезпечення, які класифіковано як довгострокові, в повному обсязі з огляду на принцип обережності та незаниження можливих фінансових зобов'язань..

22. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені таким чином:

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018 (без аудиту)
Податкове зобов'язання з ПДВ	4 962	10 550	4 725
Інша кредиторська заборгованість (розрахунки з підзвітними особами)	46	100	112
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	5 008	10 650	4 837

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

23. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня, чистий дохід включав:

	2019 р.	2018 р.
Дохід від продажу нафти	602 265	510 616
Дохід від продажу природного газу	1 342 866	1 348 990
Дохід від продажу конденсату	19 695	14 526
Дохід від продажу зрідженого пропан-бутану	168 096	152 811
Дохід від надання послуг з підготовки газу	11 853	-
Інші доходи	-	757
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	2 144 775	2 027 700

24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2019 р.	2018 р.
Рента плата	564 888	549 246
Послуги з видобування вуглеводнів та оренди свердловин	83 304	80 401
Заробітна плата та відповідні нарахування	89 355	74 103
Знос, амортизація та знецінення	414 928	213 395
Матеріальні витрати	72 199	65 962
Інші виробничі послуги та витрати	114 545	64 984
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	1 339 219	1 048 091

25. Адміністративні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня, адміністративні витрати включали:

	2019 р.	2018 р.
Заробітна плата та відповідні нарахування	79 449	74 969
Професійні послуги	22 733	88 888
Знос і амортизація	9 511	4 844
Офісне приладдя та матеріали	3 135	3 560
Витрати на утримання офісів	1 366	8 219
Послуги банків	1 085	2 021
Витрати на відрядження	3 188	1 459
Послуги зв'язку, кур'єра та транспортні	2 952	1 255
Інші адміністративні витрати	5 685	7 831
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	129 104	193 046

26. Комерційні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня, комерційні витрати включали:

	2019 р.	2018 р.
Послуги зберігання газу	9 152	2 623
Плата за потужність газотранспортної системи	26 148	-
Послуги залізниці з транспортування нафти	71	117
Втрати природного газу при транспортуванні	90	119
Біржовий комісійний збір	108	229
Комерційні витрати разом (рядок 2150)	35 569	3 088

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

27. Інші операційні доходи (витрати)

За рік, що закінчився 31 грудня, інші операційні витрати(доходи) включали:

	2019 р.	2018 р.
Дохід (збиток) від реалізації товарів, запасів, послуг	888	(646)
Відсотки банку на залишки на рахунках та ОВГЗ	18 274	23 414
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	21
Витрати на зменшення балансової вартості запасів та готової продукції (сторнування резерву)	(29 641)	29 811
Витрати під очікувані кредитні збитки та неповернення дебіторської заборгованості	(2 250)	(18 097)
Витрати від курсових різниць	(3 274)	(7 406)
Благодійна допомога	(3 694)	(6 070)
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти		898
Зменшення забезпечення під судові справи (нарахування)	332 865	(141 752)
Штрафи, пені	-	(2 285)
Інші витрати операційної діяльності	(2 301)	(4 816)
Інші операційні доходи (витрати) разом (рядок 2180+2120)	310 867	(126 928)

28. Інші доходи (витрати)

За рік, що закінчився 31 грудня, інші доходи (витрати) включали:

	2019 р.	2018 р.
Дохід (збиток) від реалізації нафтогазових основних засобів	1 110	1 645
Дохід (збиток) від реалізації ненафтогазових основних засобів	1 945	-
Зменшення корисності нафтогазових активів (інвестицій)	(5 553)	-
Збиток від списання (вибуття) нафтогазових активів	(76 172)	(14 570)
Збиток від списання (вибуття) ненафтогазових основних засобів	(1 562)	(569)
Інші доходи (витрати) разом (рядки 2240+2270)	(80 232)	(13 494)

Збиток від списання (вибуття) нафтогазових активів сформовано за рахунок ліквідації свердловин, що до яких експлуатацію припинено через нерентабельність або через виснаження покладів вуглеводнів або обводнення продуктивних горизонтів в кількості 6 штук в 2019 році (3 в межах Ігнатівського родовища, 2 в межах Мовчанівського родовища, 1 в межах Новомиколаївського родовища) та 3 штук в 2018 році (2 в межах Руденківського родовища та 1 в межах Новомиколаївського родовища).

29. Фінансові витрати

За рік, що закінчився 31 грудня, фінансові витрати включали:

	2019 р.	2018 р.
Обслуговування кредитної лінії	1 120	1 400
Відсоткові витрати з актуарних зобов'язань	2 225	1 721
Дисконтування забезпечення під ліквідацію основних засобів	10 146	9 446
Дисконтування кредиторської заборгованості з права користування активами	776	-
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	14 267	12 567

30. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	31-12-2019	31-12-2018
Заборгованість по дивідендам (примітка 21)	86 043	295 265
Разом	86 043	295 265

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, представлені таким чином:

	Обслуговуванн я кредитної лінії	Відсотки до сплати за фінансовою орендою	Заборгованість по дивідендам	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
На 1 січня 2018 року (без аудиту)	-	-	940 045	940 045
Рух коштів	(1 120)		(643 199)	(644 319)
Негрошові потоки				
Нараховані витрати	1 120			1 120
інше			(1 581)	(1 581)
На 31 грудня 2018 року	-	-	295 265	295 265
Рух коштів	(1 400)	(776)	(209 228)	(211 404)
Негрошові потоки				
Нараховані витрати	1 400			1 400
інше		776	6	782
На 31 грудня 2019 року	-	-	86 043	86 043

Виплата дивідендів представлена наступним чином:

	КОМПНІЯ «ПОЛТАВА ГЕС БІ ВІ»	ТОВ «СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ХАРКІВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ»	Загалом
Рік, прибуток за який розподілено в дивіденди			
2015	55 349	72	55 421
2012	255 734	333	256 067
2013	332 859	433	333 292
Загалом виплачено в 2018 році	643 942	838	644 780
2016	208 950	272	209 222
Загалом виплачено в 2019 році	208 950	272	209 222

31. Податок на прибуток

У Підприємства виникли певні постійні податкові різниці внаслідок того, що певні витрати не враховувались в минулих періодах для цілей оподаткування через неможливість відшкодування в майбутніх періодах.

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці станом на 31 грудня 2019 та 2018 років в основному пов'язані з різними методами визнання доходів і витрат, а також з балансовою вартістю певних активів.

Співвідношення між податковими витратами та обліковим фінансовим результатом за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, пояснюються таким чином

	2019 р.	2018 р.
Прибуток до оподаткування	857 251	630 486
Теоретичний податок на прибуток за поточною ставкою податку 18 %	154 305	113 487
Податковий ефект від:		
Витрат, які не відносяться до податкових при визначенні оподатковуваного прибутку	9 776	(4 746)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	(166 536)	(149 032)
Зміна відстроченого податкового активу	2 455	40 291
Поточний податок на прибуток	(164 081)	(108 741)

Відстрочені активи станом на 31 грудня 2019 та 2018 років включають:

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

	31-12-2019	31-12-2018
Відстрочені активи:	156 859	154 024
Різниця у вартості основних засобів	(8 501)	(65 290)
Зменшення корисності непоточних активів	1 000	-
Поточні забезпечення	959	2 270
Забезпечення під пенсійні зобов'язання	3 670	2 909
Забезпечення під судові витрати	131 104	191 020
Резерв під очікувані кредитні збитки та неповернення дебіторської заборгованості	3 843	3 439
Зменшення балансової вартості запасів та готової продукції	14 971	9 636
Резерв під ліквідацію свердловин	9 813	10 040
	2 019 р.	2 018 р.
Відстрочені податкові активи станом на 1 січня	154 024	113 623
Зміна відстроченого податку	2 835	40 401
в звіті про фінансовий результат	2 455	40 291
в звіті про інший сукупний дохід	380	110
Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня	156 859	154 024

32. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливо пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму.

Підприємство розкриває інформацію про операції з пов'язаними сторонами окремо за такими категоріями:

- Юридичні особи (Учасники Підприємства та Інші юридичні особи),
- Ключовий управлінський персонал.

Аналогічні за характером статті можуть розкриватися у сукупності, за винятком випадків, коли роздільне розкриття інформації необхідно для розуміння того, як операції між пов'язаними сторонами впливають на фінансову звітність підприємства.

Інформація про те, що операції між пов'язаними сторонами проводились на умовах, ідентичних до умов, на яких проводяться операції між непов'язаними сторонами, розкривається тільки в разі, якщо такі умови можна обґрунтувати.

Юридичні особи

Учасники Підприємства (знаходяться під спільним контролем разом з Підприємством):

ТОВ «СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ХАРКІВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ» (далі СП ХІК)

КОМПАНІЯ «ПОЛТАВА ГЕС БІ ВІ» (далі ПОЛТАВА ГЕС БІ ВІ)

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

Інші юридичні особи, які є пов'язаними сторонами (знаходяться під спільним контролем разом з Підприємством):

Товариство з обмеженою відповідальністю «БКС» (далі БКС)
Товариство з обмеженою відповідальністю «Східно-Українська Трубопроводна Компанія» (далі СУТК)
Джей Пі Кенні Експлорейшн енд Продакшн Лімітед (Великобританія)
ЄвроДріл Лімітед (Великобританія)
Джей Кей.Екс Сервісез Лімітед (Великобританія)
Джей Кей.Екс Оіл енд Гес Плс (Великобританія)
Shevchenko Farm
Adygea Gas B.V.
Baltic Energy Trading Ltd
Catering-Yug LLC
JKX Georgia Ltd
JKX Hungary BV
JKX Bulgaria Limited
JKX Bulkan BG EAD
JKX Carpathian BV
JKX Oil & Gas (Jersey) Limited
JKX Slovakia BV
JKX Ondava BV
JKX (Navtobi) Limited
JKX Ltd
JKX (Nederland) B.V.
JKX Ukraine BV
JKX (Ukraine) Ltd
Page Gas Ltd
Folyópart Energia Kft
Trans-European Energy Services Limited
Yuzhgazenergie LLC

СП ПГНК в 2019 році виплатило дивідендів учасникам Підприємства в сумі 209 222 тисячі гривень (2018 р.: 644 780 тисяч гривень). Дивіденди ані в 2019 році, ані в 2018 році не нараховувались.

Компенсація ключовому управлінському персоналу

Протягом 2019 року кількість ключового управлінського персоналу (Дирекції Підприємства) складала 4 особи (2018:5 осіб). У 2019 році сума компенсації, що включена до складу адміністративних витрат, становила 31 381 тисяч гривень (заробітна плата – 18 595 тисяч гривень, премії – 12 125 тисяч гривень, витрати соціального страхування 661 тисяч гривень відповідно). У 2018 році сума компенсації, що включена до складу адміністративних витрат, становила 29 197 тисяч гривень (заробітна плата – 16 296 тисяч гривень, премії – 12 250 тисяч гривень, витрати соціального страхування 651 тисяч гривень відповідно).

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Підприємство, згідно з вимогами українського законодавства, нараховувало та сплачувало єдиний соціальний внесок за ставкою 22% (8.41% для працюючих інвалідів) від суми нарахованої заробітної плати.

До Дирекції підприємства протягом 2019 та 2018 років входили Генеральний директор, Адміністративний директор, Фінансовий директор та Директор департаменту з безпеки (до травня 2018 року до складу Дирекції входив Директор з управління персоналом)..

Операції та залишки з пов'язаними сторонами

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами за 2019 та 2018 роки.

	2019 р.	2018 р.
Продажі пов'язаним сторонам:	8 693	12 317
Дохід від реалізації запасів та послуг	4 130	10 090

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

	2019 р.	2018 р.
в тому числі СП ХІК	4	22
БКС	110	112
СУТК	4 016	40
ЄвроДріл Лімітед	-	9 916
Дохід від продажу основних засобів	4 563	2 227
в тому числі СУТК	4 563	179
ЄвроДріл Лімітед	-	2 048
Придбання у пов'язаних сторін:	92 204	126 242
Покупки у пов'язаних сторін запасів	160	20
в тому числі БКС	22	20
ЄвроДріл Лімітед	138	-
Покупки у пов'язаних сторін послуг	92 044	126 222
в тому числі Джей Пі Кенні Експлорейшн енд Продакшн Лімітед	37 420	52 109
ЄвроДріл Лімітед	4 803	500
СУТК	36 154	23 904
Джей Кей.Екс Сервісез Лімітед	-	36 054
БКС	12 337	10 718
ХІК	1 330	2 937

Залишки в розрахунках між Підприємством і пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018 (без аудиту)
Заборгованість пов'язаних сторін	11 185	12 283	72
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11 125	12 280	58
в тому числі СУТК	11 125	223	43
ЄвроДріл Лімітед	-	12 057	-
БКС	-	-	15
Інша поточна дебіторська заборгованість	60	3	14
в тому числі БКС	59	-	12
ХІК	1	3	2
Заборгованість перед пов'язаними сторонами	97 874	327 118	1 017 255
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11 831	31 853	77 210
в тому числі СУТК	570	3 887	3 310
ЄвроДріл Лімітед	938	517	76
Джей Пі Кенні Експлорейшн енд Продакшн Лімітед	1 946	21 772	57 924
Джей Кей.Екс Сервісез Лімітед	-	-	8 003
БКС	3 551	2 447	2 416
ХІК	4 826	3 230	5 481
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	86 043	295 265	940 045
в тому числі ХІК	112	384	1 222
ПОЛТАВА ГЕС БІ ВІ	85 931	294 881	938 823

Операції з пов'язаними сторонами проводились на умовах, які не обов'язково є доступними для сторін, які не є зв'язаними. Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені, є безпроцентними, і будуть погашені грошовими коштами.

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

33. Умовні і контрактні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Соціальні зобов'язання

Співробітники – це найбільша цінність Підприємства. І хоча на Підприємстві не має колективного договору, Підприємство робить усе, для того, щоб повністю задовольнити сучасні вимоги щодо охорони праці, навколишнього середовища та безпеки. Значна увага приділяється соціальній підтримці співробітників та їхньому професійному розвитку і зростанню: запроваджена програма медичного страхування, співробітники мають можливість підвищувати свою професійні знання шляхом відвідування тренінгів, професійних семінарів та безпосереднього навчання. Підприємство суворо дотримується Кодексу законів про працю та здійснює всі належні виплати працівникам у повному обсязі.

Страхування

Підприємство має адекватне страхування щодо обладнання на випадок його втрати або пошкодження та виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу внаслідок аварій, пов'язаних з майном або операціями Підприємства.

Підприємство уклало всі договори обов'язкового страхування згідно з вимогами чинного законодавства України, а саме:

- Договір обов'язкового страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів;
- Договір обов'язкового особистого страхування працівників відомчої та місцевої пожежної охорони і членів добровільних пожежних дружин (команд);
- Договір обов'язкового особистого страхування від нещасних випадків на транспорті;
- Договір обов'язкового страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків під час перевезення небезпечних вантажів;
- Договір обов'язкового страхування цивільної відповідальності суб'єктів господарювання за шкоду, яка може бути заподіяна пожежами та аваріями на об'єктах підвищеної небезпеки, включаючи пожежовибухонебезпечні об'єкти та об'єкти, господарська діяльність на яких може призвести до аварій екологічного і санітарно- епідеміологічного характеру.

Також Підприємство уклало ряд договорів добровільного страхування, а саме:

- Договір комплексного добровільного страхування цивільної відповідальності, відповідальності за забруднення навколишнього середовища та відповідальності за продукцію;
- Договір комплексного страхування майна;
- Договір страхування майна (Додаткові витрати оператора буріння);
- Договір добровільного страхування наземних транспортних засобів (окрім залізничного).

Усі ці договори страхування повністю покривають усі можливі ризики та витрати, пов'язані з ушкодженням власного майна Підприємства та нанесенням Підприємством шкоди навколишньому середовищу, життю і здоров'ю третіх осіб.

Підприємство не має страхового покриття на випадок переривання діяльності. Керівництво вважає подібний ризик невисоким і не здатним зробити істотний негативний вплив на діяльність і фінансовий стан Підприємства.

Судові процеси

Під час звичайного ведення операцій Підприємство виступає стороною різних судових процесів і спорів. Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів і спорів, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Підприємства в майбутньому.

Підприємство виступає відповідачем і позивачем у судових процесах за наступними позовами:

Сторони у справі	Позовні вимоги
Позивач: СП ПГНК Відповідач: Полтавська об'єднана ДПІ ГУ ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 49 742 163 гривень (рента 2015 р.)
Позивач: СП ПГНК Відповідач: Полтавська об'єднана ДПІ ГУ ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 55 858 041 гривень (рента 2015 р.)

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

Позивач: СП ПГНК Відповідач: Карлівська об'єднана ДПІ ГУ ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 207 613 693 гривень (рента 2015 р.)
Позивач: СП ПГНК Відповідач: Головне управління ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 33 540 169 гривень (рента 2015 р.)
Позивач: Головне управління ДФС у Полтавській області Відповідач: СП ПГНК	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 153 345 204 гривень(рента 2010 р.)
Позивач: СП ПГНК Відповідач: Державна податкова інспекція у м. Полтаві головного управління ДФС у Полтавській області; Полтавська об'єднана ДПІ Головне управління ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 153 345 204 гривень (рента 2010 р.)
Позивач: СП ПГНК Відповідач: ТОВ «Нафтогаз- Альянс»	Стягнення дебіторської заборгованості за поставлений природний газ 18 640 393 гривень

Судові справи, в яких Підприємство виступає відповідачем, стосуються податкових спорів з визначення розміру рентної плати за 2010 та 2015 роки. Підприємство не погоджується із донарахуванням ренти та оскаржує податкові повідомлення рішення як такі, що не відповідають чинному законодавству. Під дані судові спори створено забезпечення (Примітка 21).

Судова справа зі стягнення дебіторської заборгованості з ТОВ «Нафтогаз-Альянс» за поставлений природний газ вирішена на користь Підприємства. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, Підприємство отримало грошові кошти у розмірі 3 167 тисяч гривень. Однак існує невизначеність щодо повернення решти боргу, тому вона включена в очікувані кредитні збитки в повному обсязі.

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Підприємства, вона належним чином відобразила податкові зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для Підприємства.

34. Політика управління фінансовими ризиками

Підприємство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є валютний ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності. Керівництво Підприємства робить огляд і координацію політики з управління цими ризиками.

Основні фінансові інструменти Підприємства, щодо яких виникають фінансові ризики, містять довгострокові та поточні забезпечення та зобов'язання, грошові кошти та їх еквіваленти. Підприємства має також інші фінансові інструменти, такі як торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникли із прямих операцій Підприємства.

Категорії фінансових інструментів

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	218 685	88 877

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	12 992	12 779
--	--------	--------

Фінансові зобов'язання

Довгострокові забезпечення	851 034	1 183 899
Інші довгострокові зобов'язання	2 478	6 544
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	4 530	5 115
Поточні забезпечення	5 327	12 610
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	49 348	45 260
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	86 043	295 265

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Підприємства пов'язаних із цим збитків. Підприємство обмежує кредитний ризик, укладаючи угоди переважно на умовах передплати за продаж продукції.

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Підприємства значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості.

Максимальний фінансовий ризик, пов'язаний з кредитним ризиком за фінансовими активами, які представляють собою суму грошових коштів та їх еквівалентів, торгової дебіторської заборгованості, обмежується балансовою вартістю цих інструментів.

Валютний ризик

Валютні ризики виникають за фінансовими інструментами в іноземній валюті, яка не є функціональною, і є грошовими за своєю природою; ризики, пов'язані з конвертацією валюти не враховується. Валютний ризик виникає в основному на нефункціональних валютах, в яких є деноміновані фінансові інструменти Підприємства.

Підприємство працює в наступних валютах: долар США, Євро, Фунти стерлінгів, канадський долар та українська гривня. Основними валютами є українська гривня та долар США.

Офіційні курси гривні до іноземних валют складали:

	Станом на 31 грудня 2019	Станом на 31 грудня 2018
Долар США (USD)	23,69	27,69
Євро (EUR)	26,422	31,714
Фунт стерлінгів (GPB)	31,0206	35,1313
Канадський долар (CAD)	18,1011	20,327

Основний валютний ризик для Підприємства головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань, деномінованих у валютах інших, ніж гривня. Це також містить ризики, пов'язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості та кредитів, які деноміновані у валютах інших, ніж гривня.

Станом на 31.12.2019	Українська гривна	Долар США	Інші валюти	Разом
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12 992	-	-	12 992
Грошові кошти та їх еквіваленти	103 298	110 331	5 056	218 685
Разом фінансові активи	116 290	110 331	5 056	231 677
Довгострокові забезпечення	851 034	-	-	851 034
Інші довгострокові зобов'язання	2 478	-	-	2 478
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	4 530	-	-	4 530
Поточні забезпечення	5 327	-	-	5 327
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	42 530	4 423	2 395	49 348
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	86 043	-	-	86 043
Разом фінансові зобов'язання	991 942	4 423	2 395	998 760

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

Чиста позиція

(875 652)	105 908	2 661	(767 083)
-----------	---------	-------	-----------

Станом на 31.12.2018

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги
Грошові кошти та їх еквіваленти

Українська гривна	Долар США	Інші валюти	Разом
722	12 057	-	12 779
75 671	13 206	-	88 877

Разом фінансові активи

76 393	25 263	-	101 656
--------	--------	---	---------

Довгострокові забезпечення

1 183 899	-	-	1 183 899
-----------	---	---	-----------

Інші довгострокові зобов'язання

6 544	-	-	6 544
-------	---	---	-------

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

5 115	-	-	5 115
-------	---	---	-------

Поточні забезпечення

12 610	-	-	12 610
--------	---	---	--------

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

22 050	23 198	12	45 260
--------	--------	----	--------

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

295 265	-	-	295 265
---------	---	---	---------

Разом фінансові зобов'язання

1 525 483	23 198	12	1 548 693
-----------	--------	----	-----------

Чиста позиція

(1 449 090)	2 065	(12)	(1 447 037)
-------------	-------	------	-------------

Наведена нижче таблиця показує чутливість прибутку Підприємства до оподаткування в результаті можливих змін обмінних курсів, з усіма іншими постійними компонентами.

	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування і капіталу (тис. грн)
Станом на 31.12.2019		
Зміни валютного курсу USD	5%	(5 295)
Зміни валютного курсу USD	(5%)	5 295
Станом на 31.12.2018		
Зміни валютного курсу USD	5%	(103)
Зміни валютного курсу USD	(5%)	103

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Підприємства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі в надзвичайних ситуаціях.

Потреба в ліквідності контролюється з використанням регулярного прогнозування оперативних грошових потоків та фінансування зобов'язань.

Підприємство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Ризик ліквідності полягає у тому, що Підприємство може мати труднощі при виконанні своїх фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Підприємства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Підприємства як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Підприємства.

Розрахунок коефіцієнтів ліквідності показує що Підприємство в змозі погасити поточні зобов'язання.

Оптимальне значення

2019

2018

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35 та більше	0,62	0,14
Коефіцієнт поточної ліквідності	>1	1,01	0,38

Для покриття потреб в оборотному капіталі в разі виникнення надзвичайних ситуацій 11 грудня 2018 року було відновлено 12-місячну поновлювану кредитну лінію від Таскомбанк на 280 млн. грн. (спочатку відкрита 15 грудня 2017 року на 150 млн. грн.). 13 грудня 2019 року строк користування кредитною лінією подовжено по 13 грудня 2021 року. Станом на 31 грудня 2019 року непогашена частина, а отже і використана частина становила нуль грн., як і станом на 31 грудня 2018 року. 22 липня 2020 року було підписано договір про відкриття мультивалютної відновлюваної кредитної лінії з Альфа-Банк на суму 5 мільйонів доларів США зі строком дії по 21 липня 2020 року.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності та за весь період дії договорів кредитні кошти по обом вищезгаданим договорам про надання кредитної лінії Підприємством не залучались.

Наступна таблиця деталізує очікуваний строк погашення непохідних фінансових інструментів і зобов'язань. Ця таблиця була складена на основі недисконтованих договірних строків погашення фінансових активів і зобов'язань, включаючи відсотки і основну суму зобов'язань

	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	31 грудня 2019 року усього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 820	11 125	8	39	12 992
Грошові кошти та їх еквіваленти	218 685	-	-	-	218 685
Разом фінансові активи	220 505	11 125	8	39	231 677
Довгострокові забезпечення	-	-	-	851 034	851 034
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	2 478	2 478
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	407	810	3 313	-	4 530
Поточні забезпечення	2 700	1 691	936	-	5 327
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	49 348	-	-	-	49 348
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	86 043	-	86 043
Разом фінансові зобов'язання	52 455	2 501	90 292	853 512	998 760
	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	31 грудня 2018 року усього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	12 280	108	391	12 779
Грошові кошти та їх еквіваленти	88 877	-	-	-	88 877
Разом фінансові активи	88 877	12 280	108	391	101 656
Довгострокові забезпечення	-	-	-	1 183 899	1 183 899
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	6 544	6 544
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	461	916	3 738	-	5 115
Поточні забезпечення	10 427	-	2 183	-	12 610
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	45 260	-	-	-	45 260

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

Поточна кредиторська заборгованість за
розрахунками з учасниками

- - 209 222 86 043 295 265

Разом фінансові зобов'язання

56 148 916 215 143 1 276 486 1 548 693

Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Підприємства в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Протягом 2019 та 2018 років Підприємство не користувалось позиковими коштами.

35. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Оскільки для більшості фінансових інструментів Підприємства не існує готового доступного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих цьому інструменту. Оцінки, подані у цій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які б Підприємство могло б отримати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

На думку Керівництва балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, вказана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості внаслідок їх короткострокової природи.

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

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства, відображених у фінансовій звітності (оцінені за справедливою вартістю, ґрунтуючись на рівні 3 ієрархії справедливої вартості):

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018 (без аудиту)	31-12-2019	31-12-2018	01-01-2018 (без аудиту)
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>						
Гроші та їх еквіваленти (примітка 13)	218 685	88 877	86 520	218 685	88 877	86 520
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (примітка 11)	12 992	12 779	33 355	12 992	12 779	33 355
Фінансові активи разом	231 667	101 656	119 875	232 008	101 656	119 875
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (примітка 17)	49 348	45 260	28 474	49 348	45 260	28 474
Поточні забезпечення (примітка 21)	5 327	12 610	542	5 327	12 610	542
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (примітка 20)	86 043	295 265	940 045	86 043	295 265	940 045

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах гривень)

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (примітка 16)	4 530	5 115	-	4 530	5 115	-
Довгострокові забезпечення (примітка 21)	851 034	1 183 899	1 041 818	851 034	1 183 899	1 041 818
Інші довгострокові зобов'язання (примітка 16)	2 478	6 544	-	2 478	6 544	-
Фінансові зобов'язання разом	998 760	1 548 693	2 010 879	998 760	1 548 693	2 010 879

36. Події після звітної дати

Україна, разом з багатьма іншими країнами, продовжує стикатися з проблемами, пов'язаними з інфекцією Covid-19. Наслідками пандемії є порушення звичайних схем роботи через обмеження подорожей, захворювання працівників та проблеми у ланцюжку постачань. Державні і місцеві органи управління в Україні на протязі 2020 року впроваджували і продовжують задіювати певні обмеження з метою контролю ситуації – від заборони громадського транспорту до тимчасового введення загальних неробочих днів. Хоча наразі карантинні обмеження послаблені певним чином, у всьому світі кількість інфікованих продовжує зростати, що може призвести до наступної хвилі пандемії. Тривалий вплив спалаху Covid-19 пов'язаний з низкою різноманітних ризиків, таких як здоров'я працівників Підприємства, можливі зміни цін на товари, зменшення попиту та можливість того, що обсяги виробництва будуть обмежені через брак персоналу або відсутність доступу до виробничих матеріалів. Керівництво Підприємства розробило та впровадило процедури з метою охорони здоров'я працівників та збереження виробництва. Серед них:

- створення спеціальної комісії, відповідальної за координацію усієї діяльності для зменшення впливу Covid-19;
- введення дистанційних схем роботи та визначення тих співробітників, які працюватимуть дистанційно за різними сценаріями розвитку подій, розробка планів наступництва у разі захворювання ключового персоналу;
- обмеження доступу на об'єкти Підприємства, мінімізація доступу усіх підрядників на територію та виробничі об'єкти Підприємства;
- обмеження відряджень;
- більш широке застосування дистанційних нарад;
- спонукання персоналу, шляхом періодичних інформувань, до суворого дотримання рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я (ВООЗ), щоб зменшити ризики епідемії Covid-19;
- застосування маскового режиму на об'єктах, процедур контролю температури тіла, посиленних заходів дезінфекції та тестування працівників на Covid-19.

Підприємство провело тестування працівників на Covid-19 у якості частини заходів захисту та підтримує подальше тестування в разі необхідності. За цей період на наших українських підприємствах було виявлено 53 підтверджених випадки захворювання. Згідно з нашими протоколами, постраждалих було ізолювано з метою уникнути поширення вірусу. Ці заходи допомогли Підприємства зберегти виробництво без суттєвих збоїв у роботі через карантинні обмеження чи інші фактори пов'язані з Covid-19. Керівництво постійно контролює ситуацію, щоб забезпечити відповідність і дієвість задіяних заходів.

Законом №466-IX від 16.01.2020 року в Податковий Кодекс України внесено зміни, згідно яких в фінансовий результат до оподаткування не враховуються суми штрафів, пені нарахованих контролюючими органами з 23.05.2020 року. В відстрочених податкових активах на 31.12.2019 року 71 145 тис. грн. відносяться до забезпечення під судові витрати в частині розрахункових величин штрафів та пені до 23.05.2020р.

i.

В жовтні та листопаді 2020 року Підприємство повністю погасила кредиторську заборгованість перед учасниками станом на 31.12.2019 року - залишок несплачених дивідендів з розподіленого прибутку за 2016 рік в сумі 86 043 тис. грн.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності