

**СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО**

**«ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА  
КОМПАНІЯ»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
Разом зі Звітом незалежного аудитора**

**Зміст**

|                                                                                                           |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>Висновок незалежного аудитора щодо фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року.(I)-(VI)</b>     |          |
| <b>Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності...</b>       | <b>1</b> |
| <b>Баланс (Звіт про фінансовий стан).....</b>                                                             | <b>2</b> |
| <b>Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) .....</b>                                      | <b>4</b> |
| <b>Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....</b>                                              | <b>6</b> |
| <b>Звіт про зміни у власному капіталі .....</b>                                                           | <b>7</b> |
| 1. Загальна інформація .....                                                                              | 8        |
| 2. Основи підготовки фінансової звітності.....                                                            | 8        |
| 3. Основні положення облікової політики.....                                                              | 10       |
| 4. Суттєві облікові оцінки та судження .....                                                              | 17       |
| 5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.....                                                    | 19       |
| 6. Нематеріальні активи .....                                                                             | 20       |
| 7. Незавершені капітальні інвестиції .....                                                                | 20       |
| 8. Основні засоби .....                                                                                   | 21       |
| 9. Тестування на зменшення корисності необоротних активів .....                                           | 22       |
| 10. Запаси.....                                                                                           | 23       |
| 11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та Інша поточна заборгованість ..... | 23       |
| 12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами .....                                 | 24       |
| 13. Гроші та їх еквіваленти.....                                                                          | 24       |
| 14. Зареєстрований (пайовий) капітал та додатковий капітал .....                                          | 25       |
| 15. Резервний капітал .....                                                                               | 26       |
| 16. Кредиторська заборгованість за правами на використання орендними активами.....                        | 26       |
| 17. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги .....                                  | 26       |
| 18. Зобов'язання перед бюджетом.....                                                                      | 26       |
| 19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....                                       | 27       |
| 20. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками.....                                 | 27       |
| 21. Поточні та довгострокові забезпечення.....                                                            | 27       |
| 22. Інші поточні зобов'язання .....                                                                       | 30       |
| 23. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....                                   | 30       |
| 24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) .....                                    | 30       |
| 25. Адміністративні витрати .....                                                                         | 30       |
| 26. Витрати на збут .....                                                                                 | 31       |
| 27. Інші операційні доходи (витрати).....                                                                 | 31       |
| 28. Інші доходи (витрати) .....                                                                           | 31       |
| 29. Фінансові витрати .....                                                                               | 31       |
| 30. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю .....                                        | 32       |
| 31. Податок на прибуток.....                                                                              | 32       |
| 32. Розкриття інформації про пов'язані сторони .....                                                      | 33       |
| 33. Умовні і контрактні зобов'язання .....                                                                | 35       |
| 34. Політика управління фінансовими ризиками.....                                                         | 37       |
| 35. Справедлива вартість фінансових інструментів.....                                                     | 41       |
| 36. Події після звітної дати.....                                                                         | 41       |

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Спільного підприємства «Полтавська газонафтова Компанія»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

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 2020 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік;
- звіту про власний капітал за 2020 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 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

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.



## 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 не виправлених і не виявлених 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 28 166 тисячі гривень. Вона була розрахована на рівні 2,0% 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 2,0%, 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.

## 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. 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 2020 року Керівництво відобразило забезпечення за судовими справами у сумі 534 840 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 851 034 тисяч гривень).

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



## Ключові питання аудиту

## Опис аудиторських процедур

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 2020 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік, підготовленого відповідно 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 планує підготувати й оприлюднити Звіт про управління за 2020 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

## 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.



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

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;
- 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.



## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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 вкрай 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 09 лютого 2021 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 три роки. Для ТОВ «БДО» це завдання також є третім 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 розділі «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 розділі «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 26 квітня 2021 року.
- Протягом 2021 року ТОВ «БДО» не надавало Підприємству інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 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 2020 року та в період з 01 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.



## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

- 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, 28 квітня 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 393-26-87.

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-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-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 2020 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;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, яка наведена на сторінках з 2 по 41, була підписана від імені Керівництва Підприємства 28 квітня 2021 року.

Гладун В.В.  
Генеральний директор



Ільїнська Л.В.  
Головний бухгалтер



## СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число) 2020 12 31  
Код за ЄДРПОУ 20041662Територія ПОЛТАВСЬКА за КОАТУУ  
Організаційно-правова форма господарювання Іноземне підприємство за КОПФГ  
Вид економічної діяльності Добування природного газу за КВЕД  
Середня кількість працівників 229  
Адреса, телефон вулиця Європейська, буд. 124А, кв.77, м. Полтава, Полтавська обл., 36002 501317

| КОДИ       |
|------------|
| 5310100000 |
| 170        |
| 06.20      |

Одиниця виміру: тис. грн.

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
|   |
| v |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

31 грудня 2019р. 31 грудня 2020р.

| Прим.                                                                   | АКТИВ                                                            | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
|                                                                         | 1                                                                | 2           | 4                           | 5                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                             |                                                                  |             |                             |                            |
| 6                                                                       | Нематеріальні активи                                             | 1000        | 8 297                       | 9 868                      |
| 6                                                                       | первісна вартість                                                | 1001        | 12 450                      | 15 042                     |
| 6                                                                       | накопичена амортизація                                           | 1002        | 4 153                       | 5 174                      |
| 7                                                                       | Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005        | 235 179                     | 270 129                    |
| 8                                                                       | Основні засоби                                                   | 1010        | 1 454 756                   | 1 432 286                  |
| 8                                                                       | первісна вартість                                                | 1011        | 4 736 288                   | 4 844 945                  |
| 8                                                                       | знос                                                             | 1012        | 3 281 532                   | 3 412 659                  |
| 31                                                                      | Відстрочені податкові активи                                     | 1045        | 156 859                     | 59 712                     |
|                                                                         | <b>Усього за розділом I</b>                                      | <b>1095</b> | <b>1 855 091</b>            | <b>1 771 995</b>           |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                              |                                                                  |             |                             |                            |
| 10                                                                      | Запаси                                                           | 1100        | 118 824                     | 77 669                     |
|                                                                         | Виробничі запаси                                                 | 1101        | 56 516                      | 47 561                     |
|                                                                         | Готова продукція                                                 | 1103        | 62 308                      | 30 108                     |
|                                                                         | Товари                                                           | 1104        | -                           | -                          |
| 11                                                                      | Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125        | 12 992                      | 4 236                      |
| 12                                                                      | Дебіторська заборгованість за виданими авансами                  | 1130        | 11 947                      | 12 304                     |
|                                                                         | Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом            | 1135        | 7 804                       | 4 920                      |
|                                                                         | у тому числі з податку на прибуток                               | 1136        | -                           | -                          |
| 11                                                                      | Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155        | 152                         | 133                        |
| 13                                                                      | Гроші та їх еквіваленти                                          | 1165        | 218 685                     | 461 515                    |
|                                                                         | Готівка                                                          | 1166        | -                           | -                          |
|                                                                         | Рахунки в банках                                                 | 1167        | 218 685                     | 461 515                    |
|                                                                         | Витрати майбутніх періодів                                       | 1170        | 150                         | 9 314                      |
|                                                                         | Інші оборотні активи                                             | 1190        | 8 763                       | 12 085                     |
|                                                                         | <b>Усього за розділом II</b>                                     | <b>1195</b> | <b>379 317</b>              | <b>582 176</b>             |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> |                                                                  |             |                             |                            |
|                                                                         |                                                                  | 1200        | -                           | -                          |
|                                                                         | <b>Баланс</b>                                                    | <b>1300</b> | <b>2 234 408</b>            | <b>2 354 171</b>           |

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ



## СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число) 2020 12 31  
Код за ЄДРПОУ 20041662

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2020 р.

| Прим.                                                | ПАСИВ                                                                                             | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
|                                                      | 1                                                                                                 | 2           | 4                           | 5                          |
| <b>I. Власний капітал</b>                            |                                                                                                   |             |                             |                            |
| 14                                                   | Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                  | 1400        | 2 246                       | 2 246                      |
| 14                                                   | Додатковий капітал                                                                                | 1410        | 281                         | 281                        |
| 15                                                   | Резервний капітал                                                                                 | 1415        | 562                         | 562                        |
|                                                      | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                       | 1420        | 931 602                     | 1 498 365                  |
|                                                      | <b>Усього за розділом I</b>                                                                       | <b>1495</b> | <b>934 691</b>              | <b>1 501 454</b>           |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b> |                                                                                                   |             |                             |                            |
| 16                                                   | Інші довгострокові зобов'язання                                                                   | 1515        | 2 478                       | 3 115                      |
| 21                                                   | Довгострокові забезпечення                                                                        | 1520        | 943 070                     | 633 029                    |
|                                                      | Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                       | 1521        | 9 004                       | 3 475                      |
|                                                      | <b>Усього за розділом II</b>                                                                      | <b>1595</b> | <b>945 548</b>              | <b>636 144</b>             |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>      |                                                                                                   |             |                             |                            |
|                                                      | Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями                             | 1610        | 4 530                       | 5 668                      |
| 17                                                   | Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги                                    | 1615        | 49 348                      | 11 351                     |
|                                                      | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом                                    | 1620        | 122 021                     | 85 170                     |
|                                                      | у тому числі з податку на прибуток                                                                | 1621        | 45 499                      | 24 535                     |
|                                                      | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування                                | 1625        | 482                         | 1 771                      |
|                                                      | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці                                | 1630        | 3 714                       | 28 649                     |
| 19                                                   | Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                        | 1635        | 49 998                      | 68 799                     |
|                                                      | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                  | 1640        | 86 043                      | -                          |
| 21                                                   | Поточні забезпечення                                                                              | 1660        | 33 025                      | 10 487                     |
| 22                                                   | Інші поточні зобов'язання                                                                         | 1690        | 5 008                       | 4 678                      |
|                                                      | <b>Усього за розділом III</b>                                                                     | <b>1695</b> | <b>354 169</b>              | <b>216 573</b>             |
|                                                      | IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700        | -                           | -                          |
|                                                      | V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду                                           | 1800        | -                           | -                          |
|                                                      | <b>Баланс</b>                                                                                     | <b>1900</b> | <b>2 234 408</b>            | <b>2 354 171</b>           |

Керівник

Головний бухгалтер



Гладун Віктор Володимирович

Ільїнська Людмила Валеріївна

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ



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

Дата (рік, місяць, число) 2020 12 31  
Код за ЄДРПОУ 20041662

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

2020 р.

2019 р.

| Прим. | Стаття<br>1                                                      | Код<br>рядка<br>2 | За звітний період<br>3 | За аналогічний<br>період<br>попереднього року<br>4 |
|-------|------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|----------------------------------------------------|
| 23    | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2000              | 1 408 310              | 2 144 775                                          |
| 24    | Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)     | 2050              | (798 202)              | (1 339 219)                                        |
|       | <b>Валовий прибуток</b>                                          | 2090              | <b>610 108</b>         | <b>805 556</b>                                     |
|       | <b>Валовий (збиток)</b>                                          | 2095              | -                      | -                                                  |
| 27    | Інші операційні доходи                                           | 2120              | 395 876                | 487 077                                            |
| 25    | Адміністративні витрати                                          | 2130              | (116 860)              | (129 104)                                          |
| 26    | Витрати на збут                                                  | 2150              | (25 324)               | (35 569)                                           |
| 27    | Інші операційні витрати                                          | 2180              | (47 947)               | (176 210)                                          |
|       | <b>Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток</b> | 2190              | <b>815 853</b>         | <b>951 750</b>                                     |
|       | <b>Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)</b> | 2195              | -                      | -                                                  |
|       | Інші фінансові доходи                                            | 2220              | -                      | -                                                  |
| 28    | Інші доходи                                                      | 2240              | 17                     | 3 055                                              |
| 29    | Фінансові витрати                                                | 2250              | (13 287)               | (14 267)                                           |
| 28    | Інші витрати                                                     | 2270              | (46 590)               | (83 287)                                           |
|       | <b>Фінансовий результат до оподаткування, прибуток</b>           | 2290              | <b>755 993</b>         | <b>857 251</b>                                     |
|       | <b>Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)</b>           | 2295              | -                      | -                                                  |
| 31    | Дохід (витрати) з податку на прибуток                            | 2300              | (186 588)              | (164 081)                                          |
|       | Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування  | 2305              | -                      | -                                                  |
|       | <b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>                     | 2350              | <b>569 405</b>         | <b>693 170</b>                                     |
|       | <b>Чистий фінансовий результат, (збиток)</b>                     | 2355              | -                      | -                                                  |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

2020 р.

2019 р.

| Прим. | Стаття<br>1                                                                       | Код<br>рядка<br>2 | За звітний період<br>3 | За аналогічний<br>період<br>попереднього року<br>4 |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|----------------------------------------------------|
|       | Інший сукупний дохід<br>що ніколи не буде перекласифіковано в прибуток або збиток |                   |                        |                                                    |
|       | Актарний прибуток (збиток) за пенсійними планами із встановленими виплатами       | 2445              | (3 222)                | (2 115)                                            |
|       | <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                                      | 2450              | <b>(3 222)</b>         | <b>(2 115)</b>                                     |
| 31    | Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом                          | 2455              | (580)                  | (380)                                              |
|       | <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                                   | 2460              | <b>(2 642)</b>         | <b>(1 735)</b>                                     |
|       | <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>                            | 2465              | <b>566 763</b>         | <b>691 435</b>                                     |

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ



**СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»**

(у тисячах гривень)

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| Дата (рік, місяць, число) | 2020 12 31 |
| Код за ЄДРПОУ             | 20041662   |

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

2020 р.

2019 р.

| Назва статті                     | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний<br>період<br>попереднього року |
|----------------------------------|--------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| 1                                | 2            | 3                 | 4                                             |
| Матеріальні затрати              | 2500         | 31 252            | 44 523                                        |
| Витрати на оплату праці          | 2505         | 139 125           | 151 942                                       |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510         | 18 359            | 16 862                                        |
| Амортизація та знецінення        | 2515         | 204 344           | 424 439                                       |
| Інші операційні витрати          | 2520         | 591 169           | 1 012 836                                     |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b>  | <b>984 249</b>    | <b>1 650 602</b>                              |

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

2020 р.

2019 р.

| Назва статті                                               | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний<br>період<br>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

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ



## СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число) 2020 12 31  
Код за ЄДРПОУ 20041662

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

2020 р.

2019 р.

| Прим.                                                       | Стаття<br>1                                                        | Код<br>рядка<br>2 | За звітний період<br>3 | За аналогічний<br>період<br>попереднього року<br>4 |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |                                                                    |                   |                        |                                                    |
| Надходження від:                                            |                                                                    |                   |                        |                                                    |
|                                                             | Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000              | 89 377                 | 31 927                                             |
|                                                             | Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015              | 1 691 942              | 2 533 219                                          |
|                                                             | Надходження від повернення авансів                                 | 3020              | 7 514                  | 2 249                                              |
| 13                                                          | Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025              | 9 782                  | 14 085                                             |
|                                                             | Надходження від операційної оренди                                 | 3040              | 156                    | 273                                                |
|                                                             | Інші надходження                                                   | 3095              | 3 772                  | 4 911                                              |
| Витрачання на оплату:                                       |                                                                    |                   |                        |                                                    |
|                                                             | Товарів (робіт, послуг)                                            | 3100              | (274 677)              | (478 848)                                          |
|                                                             | Праці                                                              | 3105              | (119 288)              | (122 120)                                          |
|                                                             | Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110              | (47 896)               | (43 672)                                           |
|                                                             | Зобов'язань з податків і зборів                                    | 3115              | (707 462)              | (1 056 827)                                        |
|                                                             | Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116              | (109 825)              | (182 750)                                          |
|                                                             | Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117              | (222 816)              | (258 339)                                          |
|                                                             | Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118              | (374 820)              | (615 738)                                          |
|                                                             | Витрачання на оплату авансів                                       | 3135              | (22 719)               | -                                                  |
|                                                             | Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140              | (13 743)               | (12 780)                                           |
|                                                             | Інші витрачання                                                    | 3190              | (26 804)               | (20 699)                                           |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         |                                                                    | 3195              | <b>589 954</b>         | <b>851 718</b>                                     |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |                                                                    |                   |                        |                                                    |
| 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              | (285 150)              | (505 217)                                          |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       |                                                                    | 3295              | <b>(285 150)</b>       | <b>(505 217)</b>                                   |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |                                                                    |                   |                        |                                                    |
| Надходження від:                                            |                                                                    |                   |                        |                                                    |
|                                                             | Отримання позик                                                    | 3305              | -                      | -                                                  |
| Витрачання на:                                              |                                                                    |                   |                        |                                                    |
|                                                             | Погашення позик                                                    | 3350              | -                      | -                                                  |
| 30                                                          | Сплату дивідендів                                                  | 3355              | (85 530)               | (209 228)                                          |
| 16                                                          | Витрачання на сплату відсотків                                     | 3360              | (2 154)                | (776)                                              |
|                                                             | Інші платежі                                                       | 3390              | -                      | (1400)                                             |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>          |                                                                    | 3395              | <b>(87 684)</b>        | <b>(211 404)</b>                                   |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>         |                                                                    | 3400              | <b>217 120</b>         | <b>135 097</b>                                     |
| 13                                                          | Залишок коштів на початок року                                     | 3405              | 218 685                | 88 877                                             |
|                                                             | Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                      | 3410              | 25 710                 | (5 289)                                            |
| 13                                                          | <b>Залишок коштів на кінець року</b>                               | 3415              | <b>461 515</b>         | <b>218 685</b>                                     |

Керівник

Головний бухгалтер

Гладун Віктор Володимирович

Ільїнська Людмила Валеріївна

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ



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

Дата (рік, місяць, число) 2020 12 31  
Код за ЄДРПОУ 20041662

**Звіт про зміни у власному капіталі**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

| Прим. | Стаття<br>1                                 | Код<br>рядка<br>2 | Зареєстро-<br>ваний<br>капітал<br>3 | Додатковий<br>капітал<br>4 | Резервний<br>капітал<br>5 | Нерозподілений прибуток<br>(непокритий збиток)<br>6 | Всього<br>7 |
|-------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------|-------------|
|       | <b>Залишок на початок року</b>              | 4000              | 2 246                               | 281                        | 562                       | 931 602                                             | 934 691     |
|       | <b>Коригування:</b>                         |                   |                                     |                            |                           |                                                     |             |
|       | Зміна облікової політики                    | 4005              | -                                   | -                          | -                         | -                                                   | -           |
|       | Виправлення помилок                         | 4010              | -                                   | -                          | -                         | -                                                   | -           |
|       | Інші зміни                                  | 4090              | -                                   | -                          | -                         | -                                                   | -           |
|       | <b>Скоригований залишок на початок року</b> | 4095              | 2 246                               | 281                        | 562                       | 931 602                                             | 934 691     |
|       | Чистий прибуток (збиток) за звітний період  | 4100              | -                                   | -                          | -                         | 569 405                                             | 569 405     |
| 21    | Інший сукупний дохід за звітний період      | 4110              | -                                   | -                          | -                         | (2 642)                                             | (2 642)     |
|       | Дооцінка (уцінка) необоротних активів       | 4111              | -                                   | -                          | -                         | -                                                   | -           |
|       | Відрахування до резервного капіталу         | 4210              | -                                   | -                          | -                         | -                                                   | -           |
|       | Інші зміни в капіталі                       | 4290              | -                                   | -                          | -                         | -                                                   | -           |
|       | <b>Разом змін у капіталі</b>                | 4295              | -                                   | -                          | -                         | 566 763                                             | 566 763     |
|       | <b>Залишок на кінець року</b>               | 4300              | 2 246                               | 281                        | 562                       | 1 498 365                                           | 1 501 454   |

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

| Прим. | Стаття<br>1                                 | Код<br>рядка<br>2 | Зареєстро-<br>ваний<br>капітал<br>3 | Додатковий<br>капітал<br>4 | Резервний<br>капітал<br>5 | Нерозподілений<br>прибуток (непокритий<br>збиток)<br>6 | Всього<br>7 |
|-------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------|-------------|
|       | <b>Залишок на початок року (без аудиту)</b> | 4000              | 2 246                               | 281                        | 562                       | 240 167                                                | 243 256     |
|       | <b>Коригування:</b>                         |                   |                                     |                            |                           |                                                        |             |
|       | Зміна облікової політики                    | 4005              | -                                   | -                          | -                         | -                                                      | -           |
|       | Виправлення помилок                         | 4010              | -                                   | -                          | -                         | -                                                      | -           |
|       | Інші зміни                                  | 4090              | -                                   | -                          | -                         | -                                                      | -           |
|       | <b>Скоригований залишок на початок року</b> | 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)     |
|       | Інші зміни в капіталі                       | 4290              | -                                   | -                          | -                         | -                                                      | -           |
|       | <b>Разом змін у капіталі</b>                | 4295              | -                                   | -                          | -                         | 691 435                                                | 691 435     |
|       | <b>Залишок на кінець року</b>               | 4300              | 2 246                               | 281                        | 562                       | 931 602                                                | 934 691     |

Керівник

Головний бухгалтер



Гладун Віктор Володимирович

Ільїнська Людмила Валеріївна

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 «JXN 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 JXN 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 Єлизаветівського 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 2020 року становить 209 чоловік (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").

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

## Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

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

2020 рік виявився дуже складним не лише для української, але і світової економіки. Наслідки пандемії спричинили посилене скорочення реального ВВП в Україні, динаміка падіння якого розпочалася ще до кризи березня 2020 року. Через карантинні обмеження, спричинені поширенням коронавірусної інфекції SARS-CoV-2, ВВП України знизився на 7.2%.

Рівень кредитування економіки знаходився на позначці близько 12% ВВП. Це – один із найнижчих показників у світі. Починаючи з квітня 2020 року приріст кредитування економіки призупинився.

Рівень інвестицій в економіці, який і до коронакризи перебував на низькому рівні (до 18% ВВП), в період кризи суттєво погіршився. Гальмування структурних реформ та невизначеність перспектив впливу пандемії на українську економіку стримував настрої потенційних зовнішніх інвесторів. Чистий приплив портфельних інвестицій до приватного сектору був близьким до нуля.

Падіння заощаджень – ще один ключовий тренд української економіки останніх років. Падіння частки ВВП, яка направляється на приріст національних заощаджень стало специфічною ознакою теперішнього стану економіки України. На жаль, під час кризи ця негативна тенденція посилилась.

Упродовж року інфляція переважно перебувала нижче цільового діапазону  $5\% \pm 1$  в. п. Низькі темпи зростання цін зумовлювалися негативним впливом пандемії коронавірусу та карантинних обмежень на економічну активність та споживання. Падіння світових цін на енергоносії, а також зниження попиту на непершочергові товари і послуги підтримували низький рівень інфляції.

Водночас, із падінням цін на енергоносії, від яких залежало функціонування багатьох підприємств, та кризових явищ в економіці, держава продовжувала вносити зміни до деяких нормативно-правових актів, що мали певний вплив і навантаження на бізнес. 23.05.2020 набув чинності Закон України № 466-IX від 16.01.2020 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві», де однією із загальних змін було уточнення про збільшення фінансового результату до оподаткування щодо суми штрафів, штрафних санкцій, накладених контролюючими органами та іншими державними органами за порушення законодавства. Також, відповідно до ст. 8 Закону України "Про Державний бюджет України на 2021 рік" розмір мінімальної зарплати у 2021 році становитиме 6000 грн з Січня по Листопад і 6500 з Грудня, підвищення на 20% і 8.5% відповідно. Таким чином, зміняться й показники, які рахуються від мінімальної зарплати, а саме: ставка єдиного податку, податок на нерухомість, транспортний податок та розміри трудових штрафів. Усі ці зміни відобразяться на функціонуванні Підприємства.

Але варто відмітити, що попри негативну економічну динаміку протягом року, Міністерству фінансів вдалося надолужити відставання від плану (понад 40 млрд грн на початку року), і у 2020 році дохідна частина бюджету була виконана. Ефективні переговори з міжнародними партнерами про продовження програм фінансової підтримки України сприяли розблокуванню доступу України до міжнародних фінансових ринків та досягненню суттєвого прогресу у реалізації кредитних угод з міжнародними організаціями.

- Міністерство фінансів забезпечило отримання від Європейської Комісії першого траншу в рамках програми макрофінансової допомоги обсягом 600 млн євро під відсоткову ставку 0,125 % із погашенням у 2035 році, що збільшило загальну вибірку Україною коштів пільгової кредитної підтримки ЄС у 2014-2020 рр. до 4,4 млрд євро.
- Між Україною та МБРР було підписано Угоду про Друге додаткове фінансування, спрямоване на подолання наслідків пандемії COVID-19, у розмірі 300 млн доларів США.
- Уряд України підписав кредитну угоду з Європейським інвестиційним банком за проектом з відновлення інфраструктури Донбасу загальним обсягом 340 млн євро.

В 2020 р. поточний рахунок платіжного балансу покращився на понад 11 млрд доларів США порівняно з минулим роком. Це було викликано скороченням попиту на імпорту та зростанням цін на ключові товари українського експорту, а також стійкістю надходжень з оплати праці та переказів громадян, обсяг яких знизився лише на 7% порівняно з відповідним періодом минулого року.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

У 2020 році успішно розпочато реалізацію президентської ініціативи щодо стимулювання кредитування бізнесу. Середньозважена ставка за гривневими корпоративними кредитами у гривні у грудні 2020 року становила близько 8,2% річних, що майже удвічі нижче, ніж у грудні минулого року. Це стало можливим завдяки низькій обліковій ставці НБУ в 6%. Та вже на початку 2021 року Правління Національного банку України прийняло рішення підвищити облікову ставку до 6,5% річних. Це рішення спрямоване на поступове повернення інфляції до цілі в умовах відновлення як світової, так і української економіки. НБУ готовий далі підвищувати ставку для обмеження фундаментального інфляційного тиску, стабілізації очікувань та приведення інфляції до цілі.

Водночас, успішне тестування низки вакцин проти COVID-19 покращило очікування інвесторів та бізнесу на швидше відновлення як світової, так і економіки України в 2021 р.

В першу чергу, є впевненість, що ціни на нафту, природний газ та інші енергоносії, які постраждали найбільше від COVID-19 через падіння мобільності населення, зростатимуть найшвидшими темпами разом з нормалізацією економічної активності (потенціал росту світових цін на нафту у 2021 досягає 80-100\$ за барель, а середня ціна природного газу у Європі виростає на 42% у 2021). Певний вплив також матиме гривня та очікування щодо неї - вища активність експортерів та збільшення припливу зовнішнього капіталу на тлі поліпшення внутрішніх настроїв мають посприяти помірному її посиленню в 2021 році (очікується курс гривні в діапазоні 27.5– 28 грн/дол на кінець 2021 р.)

Загалом, темпи повернення економіки до нормального стану все ще залежать від багатьох невизначених моментів, основними з яких є потужності з виробництва та розповсюдження вакцин, а також готовність населення проходити вакцинацію.

Не слід також забувати про заморожений військовий конфлікт у східній частині країни, який залишається постійним джерелом невизначеності і напруги.

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 та потенційне посилення світової кризи через нові штами вірусу може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити складно. 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). Незавершене 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 відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності за їхньою наявності.

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.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

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.

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.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

## 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.

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 справедливую 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).

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після первісного визнання Підприємство оцінює торгівельну 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 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 торгівельною 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 очікуваному 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 суттєві для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

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.

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 2020 та 31 грудня 2019 років, представлені таким чином:

|                  | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|------------------|------------|------------|
| Долар США        | 28.2746    | 23.6862    |
| Євро             | 34.7396    | 26.422     |
| Фунт стерлінгів  | 38.4393    | 31.0206    |
| Канадський долар | 22.1154    | 18.1011    |

## 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.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

## 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.

## 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

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

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.

## 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.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

## 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.

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 місця, 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.

## 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 непередбачуваних Підприємством обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

## 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 запасам 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 торговельною 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 стовбура 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.



# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

## 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 юристконсультів, 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.

Підприємство 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 воно 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 та тлумачення, а також поправки до стандартів, були вперше прийняті до застосування Підприємством за фінансовий рік, який починається на або після 1 січня 2020 року:

- Поправки до посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ;
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Визначення бізнесу;
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, заміни в облікових оцінках та помилки»: Визначення суттєвості;
- 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 етап;
- МСФЗ 16 «Поступки в оренді, пов'язані з Covid-19».

Окрім змін, пов'язаних із застосуванням 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 попередній рік.

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 та витрати 2020 року були б менше на 776 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)

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

## 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 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»: Реформа рівня відсоткової ставки – 2 етап | 1 січня 2021 року                                                              |
| Поправки до МСБО 37 «Обтяжливі договори — витрати на виконання договору»                                                                                                                           | 1 січня 2022 року                                                              |
| Поправки до МСБО 16 «Основні засоби: надходження від продажу виробів, вироблених до часу, коли актив став доступним для використання»                                                              | 1 січня 2022 року                                                              |
| Посилання на Концептуальну основу (поправки до МСФЗ 3)                                                                                                                                             | 1 січня 2022 року                                                              |
| «Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018–2020 років»                                                                                                                                                 | 1 січня 2022 року                                                              |
| МСФЗ 17 «Договори страхування»                                                                                                                                                                     | 1 січня 2023 року                                                              |
| Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові»                                                                                                                  | 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 2020 та 2019 років представлені таким чином:

|                                   | Ліцензії та програмне забезпечення |               |
|-----------------------------------|------------------------------------|---------------|
|                                   | 2020 р.                            | 2019 р.       |
| <b>Первісна вартість:</b>         |                                    |               |
| На 1 січня                        | 12 450                             | 9 765         |
| Надходження                       | 2 592                              | 2 724         |
| Вибуття                           |                                    | 38            |
| <b>На 31 грудня</b>               | <b>15 042</b>                      | <b>12 450</b> |
| <b>Амортизація та знецінення:</b> |                                    |               |
| На 1 січня                        | 4 153                              | 3 411         |
| Амортизація за рік                | 1 021                              | 780           |
| Вибуття                           |                                    | 38            |
| <b>На 31 грудня</b>               | <b>5 174</b>                       | <b>4 153</b>  |
| <b>Чиста балансова вартість:</b>  |                                    |               |
| На 1 січня                        | 8 297                              | 6 354         |
| <b>На 31 грудня</b>               | <b>9 868</b>                       | <b>8 297</b>  |

## 7. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

|                                                                      | 31-12-2020     | 31-12-2019     |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>На 1 січня</b>                                                    | <b>235 179</b> | <b>194 259</b> |
| Надходження                                                          | 272 983        | 555 482        |
| Рекласифіковано до складу основних засобів та нематеріальних активів | 206 627        | 471 979        |
| Нараховано резерв під знецінення                                     | -              | 5 553          |
| Списано на витрати                                                   | 31 406         | 37 030         |
| <b>На 31 грудня</b>                                                  | <b>270 129</b> | <b>235 179</b> |

За результатами тестування на зменшення корисності необоротних активів на дату складання фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року знецінення не виявлено. Нарахування резерву під знецінення в 2019 році в сумі 5 553 тисяч гривень 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 та включено до складу інших витрат.

Списання на витрати капітальних інвестицій в 2020 році здебільшого відбулося за рахунок ліквідації свердловини Новомиколаївського родовище внаслідок настання несприятливих геологічних умов для її подальшої експлуатації та включено до складу інших витрат (в 2019 році по 2-х орендованих свердловинах на Руденківському та Ігнатівському родовищах відповідно).

## 8. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

|                                  | Нафтогазові<br>активи | Актив з права<br>користування | Інші основні<br>засоби<br>(ненафтогазові<br>активи) | Разом            |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------|
| <b>На 31 грудня 2018 року</b>    | <b>4 432 113</b>      | <b>11 659</b>                 | <b>125 075</b>                                      | <b>4 568 847</b> |
| Надходження                      | 451 998               | -                             | 13 746                                              | 465 744          |
| Вибуття                          | 287 462               | -                             | 10 841                                              | 298 303          |
| <b>На 31 грудня 2019 року</b>    | <b>4 596 649</b>      | <b>11 659</b>                 | <b>127 980</b>                                      | <b>4 736 288</b> |
| Надходження                      | 184 816               | 5 292                         | 13 927                                              | 204 035          |
| Вибуття                          | 94 231                | -                             | 1 147                                               | 95 378           |
| <b>На 31 грудня 2020 року</b>    | <b>4 687 234</b>      | <b>16 951</b>                 | <b>140 760</b>                                      | <b>4 844 945</b> |
| <b>Знос та знецінення:</b>       |                       |                               |                                                     |                  |
| <b>На 31 грудня 2018 року</b>    | <b>3 028 093</b>      | <b>-</b>                      | <b>63 879</b>                                       | <b>3 091 972</b> |
| 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          |
| <b>На 31 грудня 2019 року</b>    | <b>3 208 510</b>      | <b>4 235</b>                  | <b>68 787</b>                                       | <b>3 281 532</b> |
| Амортизація за рік               | 187 524               | 4 292                         | 11 506                                              | 203 322          |
| Знецінення за рік                | -                     | -                             | -                                                   | -                |
| Вибуття                          | 71 064                | -                             | 1 131                                               | 72 195           |
| <b>На 31 грудня 2020 року</b>    | <b>3 324 970</b>      | <b>8 527</b>                  | <b>79 162</b>                                       | <b>3 421 659</b> |
| <b>Чиста балансова вартість:</b> |                       |                               |                                                     |                  |
| 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        |
| <b>На 31 грудня 2020 року</b>    | <b>1 362 264</b>      | <b>8 424</b>                  | <b>61 598</b>                                       | <b>1 432 286</b> |

За результатами тестування на зменшення корисності необоротних активів на дату складання фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року знецінення не виявлено. Нарахування резерву під знецінення в 2019 році в сумі 110 237 тисяч гривень 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 та включені до складу витрат на собівартість.

Підприємство використовує в своїй діяльності повністю зношені основні засоби первісною вартістю 71 220 тисяч гривень (31 грудня 2019 року – 67 706 тисяч гривень).

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

Станом на 31.12.2020 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 31.12.2020 становить 4 273 тисяч гривень (на 31.12.2019 – 14 268 тисяч гривень відповідно).

## 9. Тестування на зменшення корисності необоротних активів

На звітну дату Підприємство провело тестування на зменшення корисності нафтогазових активів, хоча зовнішніх ознак зменшення корисності активів не було виявлено.

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 утворюють Новомиколаївський Комплекс (НМК).

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

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 базувалися на останній наявній інформації, оціненій внутрішньо. Така інформація включала резерви 2Р для Новомиколаївського та Єлизаветівського комплексів 18,9 мільйонів боє та 2,3 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 2039 року. Щодо терміну економічного життя Єлизаветівського родовища, то відповідно до поточних очікувань керівництва, він буде близько 2034 року;

- ціни на газ та нафту: базуються на оцінках цін на газ та нафту, за якими вони будуть реалізовуватись, з урахуванням прогнозів зовнішнього ринку протягом терміну економічного життя родовищ та з урахуванням застосовності чи відсутності відповідних коригувань цін на місцевому ринку;

- 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 базувалися 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 16,6%.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

Виходячи з ключових припущень, викладених вище:

сума відшкодування вартості нафтогазових активів НМК (3 236 744 тисяч гривень) перевищує балансову вартість (1 184 103 тисяч гривень) на 2 052 641 тисяч гривень, і тому нафтогазові активи НМК не зазнали знецінення.

сума відшкодування Єлизаветівського комплексу (548 208 тисяч гривень) перевищує балансову вартість (444 039 тисяч гривень) на 104 169 тисяч гривень, і тому нафтогазові активи Єлизаветівського родовища не зазнали знецінення.

## 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 та нафту, обсягів видобутку, майбутніх капітальних витрат та дисконтних ставок після оподаткування, при всіх однакових інших обставинах, буде наступним:

|                                                      |                    | НМК<br>(збільшення/зменшення) | Єлизаветівський комплекс (збільшення/зменшення) |
|------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------|
| Вплив цін на газ та нафту                            | більше на 10 %     | 564 482                       | 72 673                                          |
|                                                      | менше на 10 %      | (564 667)                     | (73 104)                                        |
| Вплив обсягів видобутку                              | більше на 10 %     | 740 379                       | 73 327                                          |
|                                                      | менше на 10 %      | (741 515)                     | (73 870)                                        |
| Вплив обсягу майбутніх капінвестицій                 | більше на 20 %     | (413 760)                     | (1 437)                                         |
|                                                      | менше на 20 %      | 412 622                       | 1 437                                           |
| Вплив зміни ставки дисконтування після оподаткування | більше на 2 пункти | (300 341)                     | (26 362)                                        |
|                                                      | менше на 2 пункти  | 345 866                       | 29 527                                          |

## 10. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

|                                  | 31-12-2020    | 31-12-2019     |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| Виробничі запаси                 | 47 561        | 56 516         |
| Готова продукція                 | 30 108        | 62 308         |
| <b>Запаси разом (рядок 1100)</b> | <b>77 669</b> | <b>118 824</b> |

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 (83 495 тисяч гривень на 31.12.2020; 80 756 тисяч гривень на 31.12.2019).

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 2 535 тисяч гривень на 31.12.2020; 2 416 тисяч гривень на 31.12.2019).

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 2020 році в складі операційних витрат відсторновано суму резерву під списання до чистої реалізаційної вартості у сумі 80 756 тисяч гривень по виробничих запасах та у сумі 2 416 тисяч гривень по готовій продукції та нараховано суму нового резерву у сумі 83 495 тисяч гривень по виробничих запасах та 2 535 тисяч гривень 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 2020 та 2019 років представлені таким чином:

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

|                                                                                                                                | 31-12-2020   | 31-12-2019    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість за готову продукцію                                                                     | 10 114       | 11 360        |
| Торговельна дебіторська заборгованість за товари та послуги                                                                    | 4 232        | 11 973        |
| Розрахунки за єдиним соціальним внеском                                                                                        | -            | 6             |
| Інша дебіторська заборгованість                                                                                                | 137          | 146           |
| Резерв під очікувані кредитні збитки                                                                                           | (10 114)     | (10 341)      |
| <b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна заборгованість разом (рядок 1125+1155)</b> | <b>4 369</b> | <b>13 144</b> |

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

|                                                                                                 | 31-12-2020   | 31-12-2019    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| 0-90 днів                                                                                       | 1 320        | 4 013         |
| 91-180 днів                                                                                     | 911          | 3 262         |
| 181-365 днів                                                                                    | 894          | 5 830         |
| Понад 1 рік                                                                                     | 11 358       | 10 380        |
| Резерв під очікувані кредитні збитки                                                            | (10 114)     | (10 341)      |
| <b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125+1155)</b> | <b>4 369</b> | <b>13 144</b> |

Протермінована дебіторська заборгованість в таблиці вище міститься в рядку із терміном понад рік та становить 10 114 тисяч гривень станом на 31.12.2020 року (10 341 тисяч гривень станом на 31.12.2019 року) утворилась за рахунок поставки природного газу 2-м контрагентам ТОВ «Нафтогаз-Альянс» в сумі 9 827 тисяч гривень на 31.12.2020 року (10 010 тисяч гривень на 31.12.2019) та ТОВ «Рівнегаз» в сумі 271 тисяч гривень на 31.12.2020 року (331 тисяч гривень на 31.12.2019). Резерв під очікувані кредитні збитки під протерміновану дебіторську заборгованість станом на 31.12.2020 року нараховано у розмірі 100%. Протягом 2020 року ТОВ «Нафтогаз-Альянс» відшкодувало дебіторську заборгованість у розмірі 183 тисяч гривень, а ТОВ «Рівнегаз» у сумі 60 тисяч гривень внаслідок чого зменшено операційні витрати підприємства за рахунок нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки в минулих роках.

## 12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена таким чином:

|                                                                                                                               | 31-12-2020    | 31-12-2019    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Аванси за поставку товарно-матеріальних цінностей                                                                             | 3 624         | 3 828         |
| Аванси за послуги з видобування та подачі вуглеводневої сировини                                                              | 60            | 132           |
| Аванси за послуги з транспортування та зберігання природного газу                                                             | 2 555         | 7 738         |
| Аванси за інші послуги                                                                                                        | 10 384        | 10 452        |
| Аванси за непоточні активи (в частині ПДВ)                                                                                    | 2 418         | 804           |
| Витрати під списання виданих авансів через ймовірне невиконання контрагентами своїх зобов'язань з поставки товарів або послуг | (6 737)       | (11 007)      |
| <b>Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами разом (рядок 1130)</b>                                     | <b>12 304</b> | <b>11 947</b> |

До складу операційних витрат включено витрати під списання виданих авансів через ймовірне невиконання контрагентами своїх зобов'язань з поставки товарів або послуг в 2020 році на суму 7 тисяч гривень та в 2019 році на суму 5 086 тисяч гривень (в тому числі за послуги з транспортування природного газу в сумі 4 273 тисяч гривень), використано для списання нарахованих витрат в попередніх роках 47 тисяч гривень в 2020 році та 9 тисяч гривень в 2019 році. Протягом 2020 року АТ «Укртрансгаз» відшкодувало дебіторську заборгованість за послуги з транспортування природного газу у розмірі 4 273 тисяч гривень, внаслідок чого зменшено операційні витрати підприємства за рахунок витрат під списання виданих авансів в минулих роках.

## 13. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

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.

|                                                   | 31-12-2020     | 31-12-2019     |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Рахунки в банках                                  | 447 031        | 168 224        |
| ОВДП                                              | 14 484         | 50 461         |
| <b>Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)</b> | <b>461 515</b> | <b>218 685</b> |

Грошові кошти на рахунках в банках представлені наступним чином:

|                                                    | 31-12-2020     | 31-12-2019     |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Залишки в національній валюті:</b>              | <b>135 705</b> | <b>103 297</b> |
| ПУМБ банк                                          | 84 172         | 51 208         |
| Таскомбанк                                         | 33 076         | 11 144         |
| Банк Південний                                     | 66             | 29 507         |
| Банк Альянс                                        | 13             | 10 056         |
| Банк Креді Агроколь                                | -              | 463            |
| ОТР банк                                           | 18 237         | 870            |
| Інші банки                                         | 141            | 49             |
| <b>Залишки в іноземній валюті (долари США)</b>     | <b>304 647</b> | <b>59 870</b>  |
| Банк Креді Агроколь                                | -              | 473            |
| ПУМБ банк                                          | 142 960        | 53 432         |
| Банк Південний                                     | 161 687        | 5 965          |
| <b>Залишки в іноземній валюті (євро)</b>           | <b>6 679</b>   | <b>5 056</b>   |
| Банк Південний                                     | -              | 5 056          |
| Таскомбанк                                         | 6 679          | -              |
| <b>ВСЬОГО грошових коштів на рахунках в банках</b> | <b>447 031</b> | <b>168 224</b> |

Відсоткова ставка станом на 31.12.2020 року на залишки грошових коштів в національній валюті становила від 3,5% до 16,5% річних, в доларах США від 0,25% до 1,85% річних, в євро від 0,25% до 2,5% річних. 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 від 0,1% річних.

Станом на 31.12.2020 року Підприємство володіє облігаціями внутрішньої державної позики номінованих у доларах США на суму 512 тисяч доларів або 14 484 тисяч гривень, що були придбані у грудні 2020 року зі строком погашення в лютому 2021 року. (на 31.12.2019 – 2 078 тисяч доларів США або 50 461 тисяч гривень 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 31 грудня 2018 року                                | 2 246                            | 281                |
| Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року | -                                | -                  |
| <b>На 31 грудня 2019 року</b>                         | <b>2 246</b>                     | <b>281</b>         |
| Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року | -                                | -                  |
| <b>На 31 грудня 2020 року</b>                         | <b>2 246</b>                     | <b>281</b>         |

Структура часток володіння в статутному капіталі Підприємства станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена таким чином:

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

|                                            | 31-12-2020       |                  | 31-12-2019       |                  |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                            | 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             |
|                                            | <b>2 246</b>     | <b>100</b>       | <b>2 246</b>     | <b>100</b>       |

## 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 2020 року Резервний капітал складає 562 тисячі гривень (на 31 грудня 2019 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

|                                                                                    | 31-12-2020   | 31-12-2019   |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)                                       | 3 115        | 2 478        |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610) | 5 668        | 4 530        |
| <b>Заборгованість за правами використання орендними активами разом</b>             | <b>8 783</b> | <b>7 008</b> |

Активи з права користування представлені двома офісними приміщеннями, щодо яких укладено договори оренди для офісного приміщення в м. Полтава (строком на 4 роки, в 2020 році термін збільшено до 5 років) та для офісного приміщення в м. Київ (строком на 2 роки 8 місяців). Амортизація відноситься на прибутки і збитки у складі адміністративних витрат.

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

У 2020 році процентні витрати за орендними зобов'язаннями становили 2 154 тисячі гривень (2019 р. – 776 тисяч гривень)

У 2020 році загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду становив 17 923 тисяч гривень (2019 р. – 9 258 тисяч гривень), зокрема 11 028 тисяч гривень щодо короткострокової оренди (2019 рік – 2 746 тисяч гривень), 4 741 тисяч гривень (2019 рік – 5 736 тисяч гривень) щодо оплати тіла орендних зобов'язань та 2 154 тисячі гривень (2019 рік – 776 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 2020 та 2019 років представлені таким чином:

|                                                                                          | 31-12-2020    | 31-12-2019    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Кредиторська заборгованість перед постачальниками товарів                                | 2 024         | 4 904         |
| Кредиторська заборгованість перед постачальниками та підрядниками послуг                 | 8 748         | 18 063        |
| Кредиторська заборгованість перед постачальниками капітальних інвестицій                 | 579           | 26 381        |
| <b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)</b> | <b>11 351</b> | <b>49 348</b> |

## 18. Зобов'язання перед бюджетом

Зобов'язання перед бюджетом станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

|                                                       | 31-12-2020    | 31-12-2019     |
|-------------------------------------------------------|---------------|----------------|
|                                                       | тис. грн.     | тис. грн.      |
| Податок на прибуток                                   | 24 535        | 45 499         |
| ПДВ до сплати                                         | 15 870        | 34 835         |
| Акцизний податок                                      | 4 127         | 3 029          |
| Рента плата на видобуток вуглеводнів                  | 34 104        | 37 664         |
| Податок з доходу фізичних осіб до сплати              | 6 370         | 797            |
| Інші                                                  | 164           | 197            |
| <b>Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620)</b> | <b>85 170</b> | <b>122 021</b> |

## 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 2020 та 2019 років та представлена таким чином:

|                                                                                      | 31-12-2020    | 31-12-2019    |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Аванси, отримані за нафту                                                            | 1 001         | 1 816         |
| Аванси, отримані за конденсат                                                        | 23            | 128           |
| Аванси, отримані за газ природний                                                    | 62 713        | 43 246        |
| Аванси, отримані за зріджену пропано-бутанову суміш                                  | 5 062         | 4 808         |
| <b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)</b> | <b>68 799</b> | <b>49 998</b> |

## 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 відсутня станом на 31 грудня 2020 (на 31 грудня 2019 року 86 043 тисяч гривень).

## 21. Поточні та довгострокові забезпечення

Рух поточних забезпечень 2020 та 2019 роки (рядок 1660):

|                                                                            | 2020 р.       | 2019 р.       |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Залишок на 1 січня</b>                                                  | <b>33 025</b> | <b>32 144</b> |
| 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         |
| <b>Нараховано за рік</b>                                                   | <b>8 581</b>  | <b>32 622</b> |
| в тому числі забезпечення витрат на персонал (премії за результатами року) | -             | 27 698        |
| забезпечення витрат з аудиторських послуг                                  | 1 407         | 908           |
| забезпечення витрат з юридичних послуг                                     | 3 076         | 2 700         |
| інші поточні забезпечення витрат                                           | 4 098         | 1 316         |
| <b>Використано у звітному році</b>                                         | <b>31 119</b> | <b>31 741</b> |
| в тому числі забезпечення витрат на персонал (премії за результатами року) | 27 698        | 19 534        |
| забезпечення витрат з аудиторських послуг                                  | -             | 796           |
| забезпечення витрат з юридичних послуг                                     | 2 700         | 10 427        |
| інші поточні забезпечення витрат                                           | 721           | 984           |
| <b>Залишок на 31 грудня</b>                                                | <b>10 487</b> | <b>33 025</b> |
| в тому числі забезпечення витрат на персонал (премії за результатами року) | -             | 27 698        |
| забезпечення витрат з аудиторських послуг                                  | 2 343         | 936           |
| забезпечення витрат з юридичних послуг                                     | 3 076         | 2 700         |
| інші поточні забезпечення витрат                                           | 5 068         | 1 691         |

Рух довгострокових забезпечень 2020 та 2019 роки (рядок 1520):

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

|                                                                | 2020 р.        | 2019 р.          |
|----------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| <b>Залишок на 1 січня</b>                                      | <b>943 070</b> | <b>1 265 703</b> |
| в тому числі забезпечення під ліквідацію свердловин            | 62 642         | 55 778           |
| забезпечення на судові справи з ренти                          | 851 034        | 1 183 899        |
| забезпечення під пенсійні зобов'язання                         | 20 390         | 16 162           |
| забезпечення витрат на сплату відпусток                        | 9 004          | 9 864            |
| <b>Нараховано за рік</b>                                       | <b>69 534</b>  | <b>170 054</b>   |
| в тому числі забезпечення під ліквідацію свердловин            | 9 783          | 14 025           |
| забезпечення на судові справи з ренти                          | 40 164         | 135 050          |
| забезпечення під пенсійні зобов'язання                         | 6 705          | 5 131            |
| в звіті про прибутки та збитки                                 | 3 483          | 3 016            |
| в звіті про сукупний дохід                                     | 3 222          | 2 115            |
| забезпечення витрат на сплату відпусток                        | 12 882         | 15 848           |
| <b>Використано у звітному році</b>                             | <b>379 575</b> | <b>492 687</b>   |
| в тому числі забезпечення під ліквідацію свердловин            | 3 686          | 7 161            |
| забезпечення на судові справи з ренти (зменшення забезпечення) | 356 358        | 467 915          |
| забезпечення під пенсійні зобов'язання                         | 1 120          | 903              |
| забезпечення витрат на сплату відпусток                        | 18 411         | 16 708           |
| <b>Залишок на 31 грудня</b>                                    | <b>633 029</b> | <b>943 070</b>   |
| в тому числі забезпечення під ліквідацію свердловин            | 68 739         | 62 642           |
| забезпечення на судові справи з ренти 2010 та 2015 років       | 534 840        | 851 034          |
| забезпечення під пенсійні зобов'язання                         | 25 975         | 20 390           |
| забезпечення витрат на сплату відпусток                        | 3 475          | 9 004            |

**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

|                                                                                         | 2020 р.       | 2019 р.       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Зобов'язання з виплат станом на 1 січня</b>                                          | <b>20 390</b> | <b>16 162</b> |
| Вартість поточних послуг                                                                | 1 044         | 791           |
| Процентні витрати                                                                       | 2 439         | 2 225         |
| Здійснені виплати                                                                       | (1 120)       | (903)         |
| Актарні збитки (прибутки) за зобов'язаннями (ефект від переоцінки зобов'язань по плану) | 3 222         | 2 115         |
| <b>Зобов'язання з виплат станом на 31 грудня</b>                                        | <b>25 975</b> | <b>20 390</b> |

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:

|                             | 2020 р. | 2019 р. |
|-----------------------------|---------|---------|
| Ставка дисконту             | 11,0%   | 12,3%   |
| Збільшення заробітної плати | 8,8%    | 10,2%   |
| Плинність кадрів            | 11,6%   | 10,0%   |
| Інфляція                    | 5%      | 5,1%    |

**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%.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

## СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

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

В фінансовій звітності за 2020 рік зменшено забезпечення під судові справи на загальну суму 356 358 тисяч гривень (включаючи забезпечення під податкові зобов'язання, штрафи та пені) щодо судового спору з донарахування ренти за 2015 рік (за 2019 рік на загальну суму 467 915 тисяч гривень відповідно), загалом по 7 справах з 8 існуючих:

Справа № 816/845/16 на суму податкового зобов'язання 8 696 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 травні 2020 року Верховний суд України відмовив у поновленні строку на касаційне оскарження, що означає, що ці рішення не будуть оскаржені. Таким чином, справа закрита на користь Підприємства;

Справа № 816/688/16 на суму податкового зобов'язання 63 586 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. Рішенням Другого апеляційного адміністративного суду від 27.07.2019 рішення ПОАС від 17.04.2019 року залишено без змін та набрало чинності. Рішенням Касаційного адміністративного суду Верховного суду України від 02.09.2020 ПОДПІ відмовлено у відкритті касаційного провадження. Таким чином, справа закрита на користь Підприємства;

Дві справи (№ 816/846/16 і № 816/844/16) на загальну суму податкового зобов'язання 145 085 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 17.03.2021 касаційну скаргу Головного управління ДПС у Полтавській області залишено без задоволення, а рішення Полтавського окружного адміністративного суду від 14 листопада 2019 та постанову Другого апеляційного адміністративного суду від 5 жовтня 2020 року без змін. Таким чином, справи закриті на користь Підприємства;

Справа № 816/687/16 на суму податкового зобов'язання 73 139 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. Рішенням Касаційного адміністративного суду Верховного суду України від 23.12.2020 відкрито касаційне провадження.

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, податкові повідомлення-рішення, раніше винесені проти Підприємства, визнані незаконними, і тому мають бути скасовані. Ухвалою Другого апеляційного адміністративного суду від 29.03.2021 апеляційну скаргу Головного управління ДПС у Полтавській області залишено без задоволення, а рішення Полтавського окружного адміністративного суду від 20.11.2020 року залишено без змін. Таким чином, справа закрита на користь Підприємства.

Справа № 816/686/16 на суму податкового зобов'язання 207 613 тисяч гривень. Постановою Полтавського окружного адміністративного суду від 22.12.2020 позовні вимоги СП ПГНК про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень задоволено. Ухвалою Другого апеляційного адміністративного суду від 09.03.2021 апеляційна скарга Головного управління ДПС в Полтавській області на постанову Полтавського окружного адміністративного суду від 22.12.2020 залишена без задоволення. Таким чином, справа закрита на користь Підприємства.

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.

Розгляд справи №816/4476/14 щодо судового спору з донарахування ренти за 2010 рік у Верховному суді України в квітні 2021 року закінчено не на користь Підприємства (примітка 36), 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.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

## 22. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені таким чином:

|                                                                     | 31-12-2020   | 31-12-2019   |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Податкове зобов'язання з ПДВ                                        | 4 604        | 4 962        |
| Інша кредиторська заборгованість (розрахунки з підзвітними особами) | 74           | 46           |
| <b>Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)</b>                 | <b>4 678</b> | <b>5 008</b> |

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

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

|                                                                                          | 2020 р.          | 2019 р.          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Дохід від продажу нафти                                                                  | 410 345          | 602 265          |
| Дохід від продажу природного газу                                                        | 812 752          | 1 342 866        |
| Дохід від продажу конденсату                                                             | 18 336           | 19 695           |
| Дохід від продажу зрідженого пропан-бутану                                               | 152 336          | 168 096          |
| Дохід від надання послуг з підготовки газу                                               | 14 541           | 11 853           |
| <b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)</b> | <b>1 408 310</b> | <b>2 144 775</b> |

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

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

|                                                                                        | 2020 р.        | 2019 р.          |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Рента плата                                                                            | 325 320        | 564 888          |
| Послуги з видобування вуглеводнів та оренди свердловин                                 | 36 576         | 83 304           |
| Заробітна плата та відповідні нарахування                                              | 78 909         | 89 355           |
| Знос, амортизація та знецінення                                                        | 195 299        | 414 928          |
| Матеріальні витрати                                                                    | 34 257         | 72 199           |
| Інші виробничі послуги та витрати                                                      | 127 841        | 114 545          |
| <b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)</b> | <b>798 202</b> | <b>1 339 219</b> |

## 25. Адміністративні витрати

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

|                                                   | 2020 р.        | 2019 р.        |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Заробітна плата та відповідні нарахування         | 78 575         | 79 449         |
| Професійні послуги                                | 19 569         | 22 733         |
| Знос і амортизація                                | 9 045          | 9 511          |
| Офісне приладдя та матеріали                      | 981            | 3 135          |
| Витрати на утримання офісів                       | 1 537          | 1 366          |
| Послуги банків                                    | 821            | 1 085          |
| Витрати на відрядження                            | 2 366          | 3 188          |
| Послуги зв'язку, кур'єра та транспортні           | 892            | 2 952          |
| Інші адміністративні витрати                      | 3 074          | 5 685          |
| <b>Адміністративні витрати разом (рядок 2130)</b> | <b>116 860</b> | <b>129 104</b> |

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

## 26. Витрати на збут

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

|                                              | 2020 р.       | 2019 р.       |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Послуги зберігання газу                      | 1 267         | 9 152         |
| Плата за потужність газотранспортної системи | 23 963        | 26 148        |
| Послуги залізниці з транспортування нафти    | 34            | 71            |
| Втрати природнього газу при транспортуванні  | 55            | 90            |
| Біржовий комісійний збір                     | 5             | 108           |
| <b>Комерційні витрати разом (рядок 2150)</b> | <b>25 324</b> | <b>35 569</b> |

## 27. Інші операційні доходи (витрати)

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

|                                                                                                         | 2020 р.        | 2019 р.        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Дохід (збиток) від реалізації товарів, запасів, послуг                                                  | 1 772          | 888            |
| Відсотки банку на залишки на рахунках та ОВГЗ                                                           | 11 455         | 18 274         |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості                                                         | 113            | -              |
| Витрати на зменшення балансової вартості запасів та готової продукції (сторнування резерву)             | (2 858)        | (29 641)       |
| Витрати під очікувані кредитні збитки та неповернення дебіторської заборгованості (сторнування резерву) | 4 450          | (2 250)        |
| Доходи (витрати) від курсових різниць                                                                   | 24 600         | (3 274)        |
| Благодійна допомога                                                                                     | (7 722)        | (3 694)        |
| Зменшення забезпечення під судові справи                                                                | 316 194        | 332 865        |
| Інші доходи операційної діяльності                                                                      | 1 577          | -              |
| Інші витрати операційної діяльності                                                                     | (1 653)        | (2 301)        |
| <b>Інші операційні доходи (витрати) разом (рядок 2180+2120)</b>                                         | <b>347 928</b> | <b>310 867</b> |

## 28. Інші доходи (витрати)

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

|                                                               | 2020 р.         | 2019 р.         |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Дохід (збиток) від реалізації нафтогазових основних засобів   | 2               | 1 110           |
| Дохід (збиток) від реалізації ненафтогазових основних засобів | 15              | 1 945           |
| Зменшення корисності нафтогазових активів (інвестицій)        | -               | (5 553)         |
| Збиток від списання (вибуття) нафтогазових активів            | (46 552)        | (76 172)        |
| Збиток від списання (вибуття) ненафтогазових основних засобів | (38)            | (1 562)         |
| <b>Інші доходи (витрати) разом (рядки 2240+2270)</b>          | <b>(46 573)</b> | <b>(80 232)</b> |

Збиток від списання (вибуття) нафтогазових активів здебільшого сформовано за рахунок ліквідації свердловин, що до яких експлуатацію припинено через нерентабельність або через виснаження покладів вуглеводнів або обводнення продуктивних горизонтів в кількості 3 штук в 2020 році (2 в межах Ігнатівського родовища та 1 в межах Новомиколаївського родовища) та 6 штук в 2019 році (3 в межах Ігнатівського родовища, 2 в межах Мовчанівського родовища, 1 в межах Новомиколаївського родовища), а також від списання капітальних інвестицій (Примітка 7).

## 29. Фінансові витрати

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

|                                                                          | 2020 р.       | 2019 р.       |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Обслуговування кредитної лінії                                           | 700           | 1 120         |
| Відсоткові витрати з актуарних зобов'язань                               | 2 439         | 2 225         |
| Дисконтування забезпечення під ліквідацію основних засобів               | 7 994         | 10 146        |
| Дисконтування кредиторської заборгованості з права користування активами | 2 154         | 776           |
| <b>Фінансові витрати разом (рядок 2250)</b>                              | <b>13 287</b> | <b>14 267</b> |

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

## 30. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

|                                            | 31-12-2020 | 31-12-2019    |
|--------------------------------------------|------------|---------------|
| Заборгованість по дивідендам (Примітка 20) | -          | 86 043        |
| Обслуговування кредитної лінії             | 700        | -             |
| <b>Разом</b>                               | <b>700</b> | <b>86 043</b> |

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

|                               | Обслуговування кредитної лінії | Відсотки до сплати за фінансовою орендою | Заборгованість по дивідендам | Разом зобов'язання від фінансової діяльності |
|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>На 31 грудня 2018 року</b> | -                              | -                                        | <b>295 265</b>               | 295 265                                      |
| Рух коштів                    | (1 400)                        | (776)                                    | (209 228)                    | (211 404)                                    |
| Негрошові потоки              |                                |                                          |                              |                                              |
| Нараховані витрати            | 1 400                          | -                                        | -                            | 1 400                                        |
| інше                          |                                | 776                                      | 6                            | 782                                          |
| <b>На 31 грудня 2019 року</b> | -                              | -                                        | <b>86 043</b>                | <b>86 043</b>                                |
| Рух коштів                    | -                              | (2 154)                                  | (85 530)                     | (87 684)                                     |
| Негрошові потоки              |                                |                                          |                              |                                              |
| Нараховані витрати            | 700                            | 2 154                                    | -                            | 2 854                                        |
| інше                          | -                              | -                                        | (513)                        | (513)                                        |
| <b>На 31 грудня 2020 року</b> | <b>700</b>                     | -                                        | -                            | <b>700</b>                                   |

Виплата дивідендів представлена наступним чином:

|                                               | КОМПНІЯ «ПОЛТАВА ГЕС БІ ВІ» | ТОВ «СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ХАРКІВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ» | Загалом        |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------|
| Рік, прибуток за який розподілено в дивіденди |                             |                                                             |                |
| 2016                                          | 208 950                     | 272                                                         | 209 222        |
| <b>Загалом виплачено в 2019 році</b>          | <b>208 950</b>              | <b>272</b>                                                  | <b>209 222</b> |
| 2016                                          | 85 931                      | 112                                                         | 86 043         |
| <b>Загалом виплачено в 2020 році</b>          | <b>85 931</b>               | <b>112</b>                                                  | <b>86 043</b>  |

## 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 2020 та 2019 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 2020 та 2019 років, пояснюються таким чином



# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

|                                                                                   | 2020 р.          | 2019 р.          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Прибуток до оподаткування</b>                                                  | <b>755 993</b>   | <b>857 251</b>   |
| Теоретичний податок на прибуток за поточною ставкою податку 18 %                  | 136 079          | 154 305          |
| <b>Податковий ефект від:</b>                                                      |                  |                  |
| Витрат, які не відносяться до податкових при визначенні оподатковуваного прибутку | 50 509           | 9 776            |
| <b>Податок на прибуток від звичайної діяльності</b>                               | <b>(88 861)</b>  | <b>(166 536)</b> |
| Зміна відстроченого податкового активу                                            | (97 727)         | 2 455            |
| <b>Поточний податок на прибуток</b>                                               | <b>(186 588)</b> | <b>(164 081)</b> |

Відстрочені активи станом на 31 грудня 2020 та 2019 років включають:

|                                                                                  | 31-12-2020    | 31-12-2019     |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>Відстрочені активи:</b>                                                       | <b>59 712</b> | <b>156 859</b> |
| Різниця у вартості основних засобів                                              | (1 668)       | (8 501)        |
| Зменшення корисності непоточних активів                                          | 982           | 1 000          |
| Поточні забезпечення                                                             | 1 887         | 959            |
| Забезпечення під пенсійні зобов'язання                                           | 4 675         | 3 670          |
| Забезпечення під судові витрати                                                  | 25 030        | 131 104        |
| Резерв під очікувані кредитні збитки та неповернення дебіторської заборгованості | 2 852         | 3 843          |
| Зменшення балансової вартості запасів та готової продукції                       | 15 485        | 14 971         |
| Резерв під ліквідацію свердловин                                                 | 10 469        | 9 813          |

|                                                         | 2 020 р.        | 2 019 р.       |
|---------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Відстрочені податкові активи станом на 1 січня</b>   | <b>156 859</b>  | <b>154 024</b> |
| <b>Зміна відстроченого податку</b>                      | <b>(97 147)</b> | <b>2 835</b>   |
| в звіті про фінансовий результат                        | (97 727)        | 2 455          |
| в звіті про інший сукупний дохід                        | 580             | 380            |
| <b>Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня</b> | <b>59 712</b>   | <b>156 859</b> |

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. Таким чином на суму штрафів та пені у складі забезпечення під судові справи станом на 31 грудня 2020 року зменшено базу обчислення відстрочених податкових активів (як такі витрати, що не відносяться до податкових при визначенні оподатковуваного прибутку), а зменшення відстрочених податкових активів у сумі 49 159 тисяч гривень включено до складу витрат на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

## 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 відрізнитися 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)

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 Трубопровідна 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 Bulkan BG EAD  
JKX Oil & Gas (Jersey) Limited  
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 2020 році виплатило дивідендів учасникам Підприємства в сумі 86 043 тисяч гривень (2019 р. - 209 222 тисяч гривень). Дивіденди ані в 2020 році, ані в 2019 році не нараховувались.

## Компенсація ключовому управлінському персоналу

Протягом 2020 року кількість ключового управлінського персоналу (Дирекції Підприємства) складала 4 особи (2018:4 осіб). У 2020 році сума компенсації, що включена до складу адміністративних витрат, становила 32 259 тисяч гривень (заробітна плата – 18 951 тисяч гривень, премії – 12 548 тисяч гривень, витрати соціального страхування 760 тисяч гривень відповідно). 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).

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 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 2020 та 2019 років входили Генеральний директор, Адміністративний директор, Фінансовий директор та Директор департаменту з безпеки.

## Операції та залишки з пов'язаними сторонами

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами за 2020 та 2019 роки.

|                                        | 2020 р.      | 2019 р.      |
|----------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Продажі пов'язаним сторонам:</b>    | <b>2 781</b> | <b>8 693</b> |
| Дохід від реалізації запасів та послуг | 2 781        | 4 130        |
| в тому числі СП ХІК                    | 2            | 4            |
| БКС                                    | 108          | 110          |
| СУТК                                   | 2 671        | 4 016        |
| Дохід від продажу основних засобів     | -            | 4 563        |
| в тому числі СУТК                      | -            | 4 563        |

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

|                                                             | 2020 р.       | 2019 р.       |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Придбання у пов'язаних сторін:</b>                       | <b>67 679</b> | <b>92 204</b> |
| Покупки у пов'язаних сторін запасів                         | 989           | 160           |
| в тому числі БКС                                            | -             | 22            |
| ЄвроДріл Лімітед                                            | 989           | 138           |
| Покупки у пов'язаних сторін послуг                          | 66 690        | 92 044        |
| в тому числі Джей Пі Кенні Експлорейшн енд Продакшн Лімітед | 7 054         | 37 420        |
| ЄвроДріл Лімітед                                            | 5 202         | 4 803         |
| СУТК                                                        | 40 589        | 36 154        |
| БКС                                                         | 13 095        | 12 337        |
| ХІК                                                         | 750           | 1 330         |

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

|                                                                  | 31-12-2020   | 31-12-2019    |
|------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| <b>Заборгованість пов'язаних сторін</b>                          | <b>4 002</b> | <b>11 185</b> |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги            | 3 988        | 11 125        |
| в тому числі СУТК                                                | 3 988        | 11 125        |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 14           | 60            |
| в тому числі БКС                                                 | 13           | 59            |
| ХІК                                                              | 1            | 1             |
| <b>Заборгованість перед пов'язаними сторонами</b>                | <b>5 670</b> | <b>97 874</b> |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги   | 5 670        | 11 831        |
| в тому числі СУТК                                                | 2 599        | 570           |
| ЄвроДріл Лімітед                                                 | 1 017        | 938           |
| Джей Пі Кенні Експлорейшн енд Продакшн Лімітед                   | 442          | 1 946         |
| БКС                                                              | 1 537        | 3 551         |
| ХІК                                                              | 75           | 4 826         |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | -            | 86 043        |
| в тому числі ХІК                                                 | -            | 112           |
| ПОЛТАВА ГЕС БІ ВІ                                                | -            | 85 931        |

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.

## 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);

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

- 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;
- Договір обов'язкового страхування майнових ризиків під час промислової розробки родовищ нафти і газу.

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);

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                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Позивач:</b> СП ПГНК<br><b>Відповідач:</b> Полтавська об'єднана ДПІ ГУ ДФС у Полтавській області | Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 73 138 975 гривень (рента 2015 р.)  |
| <b>Позивач:</b> СП ПГНК<br><b>Відповідач:</b> Полтавська об'єднана ДПІ ГУ ДФС у Полтавській області | Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 76 798 533 гривень (рента 2015 р.)  |
| <b>Позивач:</b> СП ПГНК<br><b>Відповідач:</b> Карлівська об'єднана ДПІ ГУ ДФС у Полтавській області | Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 207 613 693 гривень (рента 2015 р.) |
| <b>Позивач:</b> СП ПГНК<br><b>Відповідач:</b> Головне управління ДФС у Полтавській області          | Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 33 540 169 гривень (рента 2015 р.)  |
| <b>Позивач:</b> Головне управління ДФС у Полтавській області<br><b>Відповідач:</b> СП ПГНК          | Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 153 345 204 гривень(рента 2010 р.)  |

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

**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:** Державна  
податкова інспекція у м. Полтаві  
головного управління ДФС у  
Полтавській

Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму  
8 696 224 гривень (рента 2015 р.)

**Позивач:** СП ПГНК

**Відповідач:** Державна  
податкова інспекція у м. Полтаві  
головного управління ДФС у  
Полтавській

Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму  
63 585 720 гривень (рента 2015 р.)

**Позивач:** СП ПГНК

**Відповідач:** Державна  
податкова інспекція у м. Полтаві  
головного управління ДФС у  
Полтавській

Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму  
74 580 774 гривень (рента 2015 р.)

**Позивач:** СП ПГНК

**Відповідач:** Карлівська  
об'єднана державна податкова  
інспекція ГУ ДФС у Полтавській  
області

Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму  
70 504 330 гривень (рента 2015 р.)

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).

## 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.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

## Категорії фінансових інструментів

|                                                                       | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Фінансові активи</b>                                               |            |            |
| Гроші та їх еквіваленти                                               | 461 515    | 218 685    |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги      | 4 236      | 12 992     |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>                                         |            |            |
| Довгострокові забезпечення                                            | 534 840    | 851 034    |
| Інші довгострокові зобов'язання                                       | 3 115      | 2 478      |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 5 668      | 4 530      |
| Поточні забезпечення                                                  | 10 487     | 5 327      |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги        | 11 351     | 49 348     |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками      | -          | 86 043     |

## 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<br>31 грудня 2020 | Станом на<br>31 грудня 2019 |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Долар США (USD)        | 28.2746                     | 23.69                       |
| Євро (EUR)             | 34.7396                     | 26.422                      |
| Фунт стерлінгів (GPB)  | 38.4393                     | 31.0206                     |
| Канадський долар (CAD) | 22.1154                     | 18.1011                     |

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.

|                                                                       | Українська<br>гривня | Долар<br>США   | Інші<br>валюти | Разом          |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Станом на 31.12.2020</b>                                           |                      |                |                |                |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги                 | 4 236                | -              | -              | 4 236          |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                       | 135 705              | 319 131        | 6 679          | 461 515        |
| <b>Разом фінансові активи</b>                                         | <b>139 941</b>       | <b>319 131</b> | <b>6 679</b>   | <b>465 751</b> |
| Довгострокові забезпечення                                            | 534 840              | -              | -              | 534 840        |
| Інші довгострокові зобов'язання                                       | 3 115                | -              | -              | 3 115          |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 5 668                | -              | -              | 5 668          |
| Поточні забезпечення                                                  | 10 487               | -              | -              | 10 487         |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги        | 9 114                | 1 524          | 713            | 11 351         |

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

Разом фінансові зобов'язання

563 224 1 524 713 565 461

Чиста позиція

(423 283) 317 607 5 966 (99 710)

Станом на 31.12.2019

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

| Українська<br>гривна | Долар<br>США | Інші<br>валюти | Разом   |
|----------------------|--------------|----------------|---------|
| 12 992               | -            | -              | 12 992  |
| 103 298              | 110 331      | 5 056          | 218 685 |

Разом фінансові активи

116 290 110 331 5 056 231 677

Довгострокові забезпечення  
Інші довгострокові зобов'язання  
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями  
Поточні забезпечення  
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги  
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

|         |       |       |         |
|---------|-------|-------|---------|
| 851 034 | -     | -     | 851 034 |
| 2 478   | -     | -     | 2 478   |
| 4 530   | -     | -     | 4 530   |
| 5 327   | -     | -     | 5 327   |
| 42 530  | 4 423 | 2 395 | 49 348  |
| 86 043  | -     | -     | 86 043  |

Разом фінансові зобов'язання

991 942 4 423 2 395 998 760

Чиста позиція

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

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

|                           | Збільшення /<br>зменшення | Вплив на прибуток до<br>оподаткування і<br>капіталу (тис. грн) |
|---------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Станом на 31.12.2020      |                           |                                                                |
| Зміни валютного курсу USD | 5%                        | 15 880                                                         |
| Зміни валютного курсу USD | (5%)                      | (15 880)                                                       |
| Станом на 31.12.2019      |                           |                                                                |
| Зміни валютного курсу USD | 5%                        | 5 295                                                          |
| Зміни валютного курсу USD | (5%)                      | (5 295)                                                        |

## 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.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

|                                   | Оптимальне значення | 2020 | 2019 |
|-----------------------------------|---------------------|------|------|
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,2-0,35 та більше  | 2,13 | 0,62 |
| Коефіцієнт поточної ліквідності   | >1                  | 2,69 | 1,07 |

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 2020 року непогашена частина, а отже і використана частина становила нуль грн., як і станом на 31 грудня 2019 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 2021 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 2020 року усього |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги                 | 1 187          | 911                | 894                     | 1 244                 | 4 236                      |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                       | 461 515        | -                  | -                       | -                     | 461 515                    |
| <b>Разом фінансові активи</b>                                         | <b>462 702</b> | <b>911</b>         | <b>894</b>              | <b>1 244</b>          | <b>465 751</b>             |
| Довгострокові забезпечення                                            | -              | -                  | -                       | 534 840               | 534 840                    |
| Інші довгострокові зобов'язання                                       | -              | -                  | -                       | 3 115                 | 3 115                      |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 507            | 1 007              | 4 154                   | -                     | 5 668                      |
| Поточні забезпечення                                                  | 4 241          | 1 210              | 5 036                   | -                     | 10 487                     |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги        | 11 351         | -                  | -                       | -                     | 11 351                     |
| <b>Разом фінансові зобов'язання</b>                                   | <b>16 099</b>  | <b>2 217</b>       | <b>9 190</b>            | <b>537 955</b>        | <b>565 461</b>             |

  

|                                                                       | 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                    |
| <b>Разом фінансові активи</b>                                         | <b>220 505</b> | <b>11 125</b>      | <b>8</b>                | <b>39</b>             | <b>231 677</b>             |
| 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                     |
| <b>Разом фінансові зобов'язання</b>                                   | <b>52 455</b>  | <b>2 501</b>       | <b>90 292</b>           | <b>853 512</b>        | <b>998 760</b>             |

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року  
(у тисячах гривень)

## 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 2020 та 2019 років Підприємство не користувалося позиковими коштами.

## 35. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість, облігації. 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 |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|----------------------|----------------|
|                                                                                     | 31-12-2020         | 31-12-2019     | 31-12-2020           | 31-12-2019     |
| <u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>            |                    |                |                      |                |
| Гроші та їх еквіваленти (Примітка 13)                                               | 461 515            | 218 685        | 461 515              | 218 685        |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 11)      | 4 236              | 12 992         | 4 236                | 12 992         |
| <b>Фінансові активи разом</b>                                                       | <b>465 751</b>     | <b>231 667</b> | <b>465 751</b>       | <b>232 008</b> |
| <u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>      |                    |                |                      |                |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 17)        | 11 351             | 49 348         | 11 351               | 49 348         |
| Поточні забезпечення (Примітка 21)                                                  | 10 487             | 5 327          | 10 487               | 5 327          |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (Примітка 20)      | -                  | 86 043         | -                    | 86 043         |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Примітка 16) | 5 668              | 4 530          | 5 668                | 4 530          |
| Довгострокові забезпечення (Примітка 21)                                            | 534 840            | 851 034        | 534 840              | 851 034        |
| Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 16)                                       | 3 115              | 2 478          | 3 115                | 2 478          |
| <b>Фінансові зобов'язання разом</b>                                                 | <b>565 461</b>     | <b>998 760</b> | <b>565 461</b>       | <b>998 760</b> |

## 36. Події після звітної дати

В березні 2021 року Рішенням загальних зборів учасників розподілено частину прибутку Підприємства станом на 31.12.2019 року в сумі 120 000 тисяч гривень на виплату дивідендів Учасникам СП ПГНК.

22 квітня 2021 року Верховний суд по судовому спору з ренти 2010 року виніс рішення, яким скасував рішення судів нижчих інстанцій на користь СП ПГНК і закрив провадження у справі. Таким чином, СП ПГНК повністю програла процес оскарження податкових повідомлень-рішень по ренти 2010. Разом з тим, податкові органи можуть стягнути з СП ПГНК заборгованість по ренти 2010 лише в рамках іншого судового процесу, який наразі знаходиться на розгляді у Верховному суді. Касаційне слухання щодо судового спору зі стягнення ренти 2010 рік у Верховному суді очікується в кінці 2022 році, який, можливо, триватиме і в наступних періодах.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 41, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності