

**СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО**

**«ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА  
КОМПАНІЯ»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
Разом зі Звітом незалежного аудитора**

## Зміст

<b>Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року.(I)-(VI) .....</b>	<b>1</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.....	10
3. Основні положення облікової політики.....	12
4. Суттєві облікові оцінки та судження .....	19
5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.....	21
6. Нематеріальні активи .....	22
7. Незавершені капітальні інвестиції .....	22
8. Основні засоби .....	23
9. Тестування на зменшення корисності необоротних активів.....	23
10. Запаси.....	25
11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та Інша поточна заборгованість .....	25
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами .....	26
13. Гроші та їх еквіваленти.....	26
14. Зареєстрований (пайовий) капітал та додатковий капітал .....	27
15. Резервний капітал .....	28
16. Кредиторська заборгованість за правами на використання орендними активами.....	28
17. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги .....	28
18. Зобов'язання перед бюджетом.....	28
19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами .....	29
20. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками .....	29
21. Поточні та довгострокові забезпечення.....	30
22. Інші поточні зобов'язання .....	32
23. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....	33
24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) .....	33
25. Адміністративні витрати .....	33
26. Комерційні витрати .....	34
27. Інші операційні доходи (витрати).....	34
28. Інші доходи (витрати) .....	34
29. Фінансові витрати .....	34
30. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю .....	35
31. Податок на прибуток.....	35
32. Розкриття інформації про пов'язані сторони .....	37
33. Умовні і контрактні зобов'язання .....	39
34. Політика управління фінансовими ризиками.....	41
35. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	44
36. Події після звітної дати.....	45

## 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 - «с»), яка складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2021 рік;
- звіту про власний капітал за 2021 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 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 2021 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.

## Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 37, до цієї фінансової звітності, у яких зазначається що в період після складання цієї фінансової звітності до моменту її затвердження відбулася військова агресія Російської Федерації проти України, яка стала підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" № 2102, який триває до його офіційного закінчення. У Примітках 3 та 37 зазначається, що Підприємство розташовано поза зоною відкритих бойових дій та продовжує працювати в нормальному робочому режимі. Керівництво вживає всіх необхідних заходів для ефективної роботи та продовження діяльності Підприємства на безперервній основі. Як зазначено в Примітках 3 та 37, ці події, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 37, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## 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.

Грунтуючись 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 60 511 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. Додатково до питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

### 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 2021 року Керівництво відобразило забезпечення за судовими справами у сумі 1 107 798 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 534 840 тисяч гривень).

- Ми зосередилися на зустрічах із керівництвом, внутрішнім і зовнішнім юристами, щоб обговорити поточний стан 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 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 лист від зовнішніх юристів Підприємства стосовно стану судових справ щодо ренти.

Дивитися Примітку 22 та 34 до цієї фінансової звітності.

### Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2021 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 не оприлюднило Звіт про управління за 2021 рік. Після оприлюднення та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве

## Інша інформація

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.

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;

## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

- 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.

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

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

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Рішенням Загальних зборів учасників підприємства від 09 листопада 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 чотири роки. Для ТОВ «БДО» це завдання також є четвертим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства після визнання Підприємства суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
- У розділах «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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 нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені в розділах «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
- Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Підприємства було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 26 серпня 2022 року.
- Протягом 2021 року ТОВ «БДО» не надавало Підприємству інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 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 2021 року та в період з 01 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

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

Ключовий партнер з аудиту

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



м. Київ, 30 серпня 2022 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/>



## СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

### 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 2021 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 2021 року, яка наведена на сторінках з 2 по 46, була підписана від імені Керівництва Підприємства 30 серпня 2022 року.



Дорожан В.В.  
Генеральний директор

Ільїнська Л.В.  
Головний бухгалтер

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

Дата (рік, місяць, число) 2021 12 31  
Код за ЄДРПОУ 20041662

Територія ПОЛТАВСЬКА за КОАТУУ 

КОДИ
5310100000

  
Організаційно-правова форма господарювання Іноземне підприємство за КОПФГ 

170
-----

  
Вид економічної діяльності Добування природного газу за КВЕД 

06.20
-------

  
Середня кількість працівників 221  
Адреса, телефон вулиця Європейська, буд. 124А, кв.77 м. Полтава, Полтавська обл. 36002 501317

Одиниця виміру: тис. грн.  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 

1801001
---------

31 грудня 2020р. 31 грудня 2021р.

Прим.	АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
7	Нематеріальні активи	1000	9 868	11 170
7	первісна вартість	1001	15 042	17 670
7	накопичена амортизація	1002	5 174	6 500
8	Незавершені капітальні інвестиції	1005	270 129	344 289
9	Основні засоби	1010	1 432 286	1 493 647
9	первісна вартість	1011	4 844 945	5 054 336
9	знос	1012	3 412 659	3 560 689
32	Відстрочені податкові активи	1045	59 712	96 618
	<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>1 771 995</b>	<b>1 945 724</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
11	Запаси	1100	77 669	103 157
	Виробничі запаси	1101	47 561	58 814
	Готова продукція	1103	30 108	44 343
	Товари	1104	-	-
12	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 236	4 883
13	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	12 304	14 875
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4 920	2 163
	у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
12	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	133	10 315
14	Гроші та їх еквіваленти	1165	461 515	953 862
14	Готівка	1166	-	-
14	Рахунки в банках	1167	461 515	953 862
	Витрати майбутніх періодів	1170	9 314	9 313
	Інші оборотні активи	1190	12 085	47 092
	<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>582 176</b>	<b>1 145 660</b>
	<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2 354 171</b>	<b>3 091 384</b>

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число) 2021 12 31  
Код за ЄДРПОУ 20041662

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2021 р.

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
15	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 246	2 246
15	Додатковий капітал	1410	281	281
16	Резервний капітал	1415	562	562
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 498 365	1 137 841
	<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 501 454</b>	<b>1 140 930</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
17	Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 115	6 352
22	Довгострокові забезпечення	1520	633 029	934 004
	Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	3 475	3 608
	<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>636 144</b>	<b>940 356</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями				
17	зобов'язаннями	1610	5 668	5 394
18	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	11 351	33 209
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом				
19	бюджетом	1620	85 170	358 676
	у тому числі з податку на прибуток	1621	24 535	122 502
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування				
		1625	1 771	2 379
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці				
		1630	28 649	28 258
20	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	68 799	275 660
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками				
21		1640	-	-
22	Поточні забезпечення	1660	10 487	302 052
23	Інші поточні зобов'язання	1690	4 678	4 470
	<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>216 573</b>	<b>1 010 098</b>
	<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>2 354 171</b>	<b>3 091 384</b>



*(Handwritten signatures in blue ink)*

Дороган Віталій Вячеславович

Ільїнська Людмила Валеріївна

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

## СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число) 2021 12 31  
Код за ЄДРПОУ 20041662

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ				2021 р.	2020 р.
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
24	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 025 532	1 408 310	
25	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 332 013)	(798 202)	
	<b>Валовий прибуток</b>	2090	<b>1 693 519</b>	<b>610 108</b>	
	<b>Валовий (збиток)</b>	2095	<b>-</b>	<b>-</b>	
28	Інші операційні доходи	2120	24 288	395 876	
26	Адміністративні витрати	2130	(145 952)	(116 860)	
27	Витрати на збут	2150	(24 878)	(25 324)	
28	Інші операційні витрати	2180	(596 609)	(47 947)	
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток</b>	2190	<b>950 368</b>	<b>815 853</b>	
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)</b>	2195	<b>-</b>	<b>-</b>	
	Інші фінансові доходи	2220	-	-	
29	Інші доходи	2240	1 133	17	
30	Фінансові витрати	2250	(12 681)	(13 287)	
29	Інші витрати	2270	(59 266)	(46 590)	
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, прибуток</b>	2290	<b>879 554</b>	<b>755 993</b>	
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)</b>	2295	<b>-</b>	<b>-</b>	
32	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(229 824)	(186 588)	
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
	<b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>	2350	<b>649 730</b>	<b>569 405</b>	
	<b>Чистий фінансовий результат, (збиток)</b>	2355	<b>-</b>	<b>-</b>	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД				2021 р.	2020 р.
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
	Інший сукупний дохід <i>що ніколи не буде перекласифіковано в прибуток або збиток</i> Актуарний прибуток (збиток) за пенсійними планами із встановленими виплатами	2445	(310)	(3 222)	
22	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(310)	(3 222)	
32	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(56)	(580)	
	<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	<b>(254)</b>	<b>(2 642)</b>	
	<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	<b>649 476</b>	<b>566 763</b>	

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число) **2021 12 31**  
Код за ЄДРПОУ **20041662**

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД **1801003**

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ 2021 р. 2020 р.

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний
			період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	39 468	31 252
Витрати на оплату праці	2505	165 158	139 125
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 392	18 359
Амортизація та знецінення	2515	164 867	204 344
Інші операційні витрати	2520	1 692 106	591 169
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 079 991</b>	<b>984 249</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ 2021 р. 2020 р.

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний
			період попереднього року 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	-	-



*(Handwritten signatures in blue ink)*

Дороган Віталій Вячеславович

Ільїнська Людмила Валеріївна

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

## СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число) 2021 12 31  
Код за ЄДРПОУ 20041662

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2021 р.		2020 р.	
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>						
Надходження від:						
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	253 166	89 377		
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3 650 795	1 691 942		
	Надходження від повернення авансів	3020	61 084	7 514		
14	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	16 754	9 782		
	Надходження від операційної оренди	3040	138	156		
	Інші надходження	3095	4 748	3 772		
Витрачання на оплату:						
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(535 925)	(274 677)		
	Праці	3105	(129 238)	(119 288)		
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22 457)	(47 896)		
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 368 749)	(707 462)		
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(168 707)	(109 825)		
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(451 206)	(222 816)		
	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(748 836)	(374 820)		
	Витрачання на оплату авансів	3135	(24 692)	(22 719)		
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 834)	(13 743)		
	Інші витрачання	3190	(10 822)	(26 804)		
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>1 889 968</b>	<b>589 954</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	-	-		
8	необоротних активів	3260	(363 200)	(285 150)		
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(363 200)</b>	<b>(285 150)</b>		
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>						
Надходження від:						
	Отримання позик	3305	-	-		
Витрачання на:						
	Погашення позик	3350	-	-		
31	Сплату дивідендів	3355	(1 012 386)	(85 530)		
30	Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 118)	(2 154)		
	Інші платежі	3390	(10 000)	-		
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(1 024 504)</b>	<b>(87 684)</b>		
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>502 264</b>	<b>217 120</b>		
14	Залишок коштів на початок року	3405	461 515	218 685		
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(9 917)	25 710		
14	<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>953 862</b>	<b>461 515</b>		

Керівник

Дороган Віталій Вячеславович

Головний бухгалтер

Ільїнська Людмила Валеріївна

Примітки, що додаються на сторінках 6 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Дата (рік, місяць, число) 2021 12 31  
Код за ЄДРПОУ 20041662

**Звіт про зміни у власному капіталі**

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Додатковий капітал 4	Резервний капітал 5	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 6	Всього 7
	Залишок на початок року	4000	2 246	281	562	1 498 365	1 501 454
	<b>Коригування:</b>						
	Зміна облікової політики	4005					
	Виправлення помилок	4010					
	Інші зміни	4090					
	<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>2 246</b>	<b>281</b>	<b>562</b>	<b>1 498 365</b>	<b>1 501 454</b>
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100				649 730	649 730
22	Інший сукупний дохід за звітний період	4110				(254)	(254)
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111					
	Виплати власникам (дивіденди)	4200				(1 010 000)	(1 010 000)
	Інші зміни в капіталі	4290					
	<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>				<b>(360 254)</b>	<b>(360 254)</b>
	<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>2 246</b>	<b>281</b>	<b>562</b>	<b>1 137 841</b>	<b>1 140 930</b>

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Додатковий капітал 4	Резервний капітал 5	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 6	Всього 7
	Залишок на початок року (без аудиту)	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>	<b>4095</b>	<b>2 246</b>	<b>281</b>	<b>562</b>	<b>931 602</b>	<b>934 691</b>
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100				569 405	569 405
22	Інший сукупний дохід за звітний період	4110				(2 642)	(2 642)
	Інші зміни в капіталі	4290					
	<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>				<b>566 763</b>	<b>566 763</b>
	<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>2 246</b>	<b>281</b>	<b>562</b>	<b>1 498 365</b>	<b>1 501 454</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Дороган Віталій Вячеславович

Ільїнська Людмила Валеріївна

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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., Полтавський район, село Соколова Балка, вул. Польова, 15;

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

За період з 01 січня 2021 по 31 грудня 2021 материнською компанією СП ПГНК було «JKX Oil & Gas Plc», публічне акціонерне товариство, усі акції якого, за результатами первинного публічного розміщення (IPO) на Лондонській фондовій біржі, знаходились у власності необмеженого кола осіб й перебували у вільному обігу на вторинному фінансовому ринку.

6 січня 2022 року акції «JKX Oil & Gas Plc» були виключені з Лондонської фондової біржі, а 2 лютого 2022 року Компанію переєстрували як приватну компанію під назвою «JKX Oil & Gas Limited».

Інформація щодо переліку найбільших акціонерів JKX Oil & Gas Limited 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 2021 року становить 221 чоловік.

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



# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

## 2. Операційне середовище

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримання обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Поступове скорочення карантинних обмежень у 2021 році разом із поширенням вакцинації сприяли поживленню економічної діяльності підприємств та підвищенню рівня ділових очікувань, попри появу нових штамів коронавірусу. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, поставок і продажів. В цілому ВВП України у 2021 році зріс на 3,4% після спаду на 3,8% у 2020 році. Разом з тим, відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції до 10% у річному вимірі. Ріст темпів інфляції був характерний для світової економіки загалом. При цьому курс гривні до іноземних валют дещо зміцнився протягом 2021 року. Для стримання інфляції Національний банк України декілька разів піднімав облікову ставку, збільшивши її з 6% до 9% за 2021 рік. У січні 2022 року ставка знову була підвищена до 10%.

2021 рік був доволі успішним для нафтогазовидобувного сектору. Після рекордного зниження цін на вуглеводні у пандемічний 2020 рік, ціни на газ у 2021 році показали впевнене зростання і навіть побили рекорди.

Низька наповненість ПСГ, високі ціни на LNG в Азії, обмеження у використанні вугілля та відновлення економік держав стали причиною рекордного зростання цін. У 2021 році, середня ціна на європейському хабі ТТФ, враховуючи вартість транспортування, склала 16 685 грн (\$617), що на 310% більше від минулорічних показників. Середня митна вартість імпортованого газу склала 12 449 грн (\$460), збільшившись на 220%. Ціна природного газу на УЕБ за умови 100% передоплати, порівняно із минулим роком зросла на 265% і склала 13 426 грн (\$497). Також скасування в 2021 році більшості пандемічних заходів призвели до збільшення попиту, це зумовило до зростання ціни на нафту до \$70.41 (ціна ПГНК). Середній Brent DTD у 2021 році - \$70.94.

Протягом 2021 року було прийнято ряд законопроектів, що були позитивно спрямовані на розвиток нафтогазової галузі та діяльності Компанії в цілому.

Верховна Рада України підтримала у другому читанні та в цілому законопроект № 3790 щодо вдосконалення механізму прозорості у видобувних галузях та спрямований на врегулювання питання відповідності компаній, що здійснюють діяльність в видобувних галузях, визначається перелік корисних копалин загальнодержавного значення, щодо яких має відбуватись звітування відповідно до вимог ІПВГ.

В 2021 було врегульовано процедуру приєднання до газотранспортної або газорозподільної системи в Україні шляхом внесення змін до Закону України «Про ринок природного газу». Внесено зміни до Закону України «Про забезпечення комерційного обліку природного газу», якими впроваджується інструмент державного контролю за використанням ресурсів імпортованого природного газу і природного газу власного видобутку.

Позитивним для розвитку нафтогазової діяльності в Україні стало ухвалення проектів законів 4187 (4187-1 альтернативний). Законопроект 4187 передбачає лібералізацію обігу спеціальних дозволів, закріплює прозорість правил надрокористування у Кодексі про надра, спрощує низку процедур взаємодії бізнесу із державним апаратом.

Також 11 березня 2022 року Україна приєдналась до енергомережі континентальної Європи через набуття членства ENTSO-E. 16 березня 2022 року завершено фізичні операції по приєднанню енергосистеми України до енергосистеми континентальної Європи. Це забезпечує сталу роботу ринку електроенергії, дає можливість експортувати вироблену електроенергію на європейський ринок електроенергії після завершення певних організаційно-технічних заходів. Український ринок електроенергії стане більш привабливим для іноземних інвесторів.

Разом з тим 22 березня 2022 року набрав чинності закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо запровадження диференційованої рентної плати за видобування газу природного» з 1 березня 2022 року. Диференціація пропонується в залежності від трьох рівнів цін – до \$150/1000 куб. м, від \$150 до \$400, і більше \$400. Окрім цього, змінено базу оподаткування, згідно якої фактичною ціною реалізації є середнє арифметичне з двох показників: котирувань на ТТФ та імпортного паритету, що вплинуло на невідповідність ціни реалізації газу базі оподаткування, згідно якої сплачується рента. Зміна бази оподаткування рентної плати за видобування газу природного призвела до щомісячного збільшення цього податку для Компанії в середньому в два рази.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна щодня завдає колосальних економічних збитків, операційне середовище для бізнесу є вкрай ризикованим через постійну загрозу ракетних обстрілів, знищення інфраструктури, пошкодження транспортних вузлів та руйнування промислових об'єктів. В результаті ціни на продукти харчування та паливо стрімко зросли через надмірний попит та порушення логістики поставок. Це спричинило значний ріст світових цін на енергоносії та рівень інфляції в країні.

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

Економічні наслідки дуже серйозні, операційне середовище залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності. Уряд запровадив ряд надзвичайних заходів для стабілізації ринків і економіки. Україна продовжує виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу, платіжна система банків залишається в робочому стані. Зокрема, Національний банк України («НБУ») запровадив деякі тимчасові обмеження щодо видачі готівки у великих розмірах, купівлі валюти та переказів за кордон. З початку війни НБУ зафіксував курс долара США на рівні 29,25 гривень для забезпечення стабільної роботи фінансової системи. Проте 21 липня 2022 Національний банк України скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США з огляду на зміну фундаментальних характеристик економіки України під час війни. Продовження політики фіксованого курсу дасть змогу Національному банку зберегти контроль за динамікою інфляції, а також підтримувати безперебійну роботу фінансової системи.

Національний банк України стримував зміну облікової ставки, залишивши її на рівні 10% до кінця травня 2022 року. 03 червня 2022 року Правління НБУ ухвалило рішення підвищити облікову ставку до 25% річних. Метою цього рішучого кроку разом з іншими заходами є захист гривневих доходів та заощаджень громадян, збільшення привабливості гривневих активів, зниження тиску на валютному ринку і в результаті посилення спроможності Національного банку забезпечувати курсову стабільність і стримувати інфляційні процеси під час війни. Національний банк очікує, що підвищення облікової ставки до 25% буде достатнім для послаблення тиску на валютному ринку та стабілізації інфляційних очікувань, що в перспективі створить передумови для переходу до циклу зниження облікової ставки.

Також Уряд України отримав фінансування та допомогу від міжнародних організацій (МВФ, ЄБРР, ЄС, Світовий банк) і різних країн та благодійних організацій для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб. Загалом міжнародна підтримка досягла понад 15 мільярдів доларів США.

Незважаючи на високі ризики та виклики, український бізнес працює: більшість компаній продовжують сплачувати податки.

Зокрема, Уряд запровадив низку надзвичайних заходів з метою стабілізації ринків та економіки країни. Так, станом на 15 березня 2022 року Верховна Рада України ухвалили низку податкових змін для підтримки українського бізнесу під час воєнного стану:

- Встановлення нульової ставки акцизного збору на пальне та зниження ставки ПДВ при реалізації пального з 20% до 7%;
- Річний ліміт доходу для застосування спрощеної системи оподаткування та сплати єдиного податку збільшено з 10 млн. грн. до 10 млрд. грн., фіксована ставка податку на рівні 2%, відсутність обмежень щодо кількості працівників;
- Землевласники звільняються від сплати земельного податку та орендної плати за землю в районах, де ведуться бойові дії або тимчасово окуповані території, або заміновані вибухонебезпечними предметами (перелік таких територій буде визначений Кабінетом Міністрів України), період звільнення – з березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком скасування воєнного стану;
- Безоплатна передача Збройним Силам України та підрозділам територіальної оборони коштів та товарів, в тому числі підкацизних, не вважається операцією з реалізації для цілей оподаткування;
- Екологічний податок з об'єктів, розташованих у районах, де велися бойові дії або тимчасово окуповані території скасовано на 2022 рік.

Україна 28 лютого 2022, на п'ятий день повномасштабного вторгнення росії, подала заявку на вступ до Євросоюзу за спеціальною спрощеною процедурою. 23 червня 2022 року Європейська Рада на саміті в Брюсселі ухвалила рішення про надання Україні статусу кандидата в Європейський Союз що означає новий етап розбудови країни, нові реформи, масштабне зближення з Євросоюзом в усіх секторах економіки. Тому подальше економічне зростання залежить від вирішення російського вторгнення в Україну та від успіху Українського уряду в реалізації нових реформ і стратегії відновлення після припинення вторгнення, співпраці з міжнародними фондами.

Повномасштабна війна, яку розпочала росія на території України вкрай негативно впливає на економіку країни та сповільнює темпи розвитку всіх секторів економіки. Проте, станом на затвердження фінансової звітності, активи СП ПГНК не були ушкоджені, компанія продовжує видобувати природний газ, нафту та конденсат.

### 3. 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 2021 року, згідно з вимогами українського законодавства Підприємством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73 згідно Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності.

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

## Основа складання фінансової звітності

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

У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній період.

## Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті.

## Припущення щодо функціонування Підприємства в найближчому майбутньому

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим послідувало негайне прийняття воєнного стану Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України, та запроваджено відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище та створює суттєву невизначеність щодо того, чи буде мати Компанія можливість забезпечувати безперервність діяльності. Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та докладає зусилля щодо реорганізації всіх бізнес-процесів, щоб пристосуватись до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Компанії. Активи Компанії не були пошкоджені, продовжується стабільний видобуток природного газу та нафти. Станом на кінець серпня 2022 року виробничі потужності знаходяться на відстані до 300 км від лінії активних бойових дій. Логістичні шляхи в Полтавській області дозволяють здійснювати безперебійну відгрузку нафти та зрідженого пропан-бутану. Паралельно з буровими роботами Компанія почала використовувати альтернативні можливості по додатковому завантаженню виробничих потужностей, зокрема успішно проводиться переробка ШФЛВ/КГЛВ від сторонніх компаній з наступною реалізацією кінцевого продукту споживачам, проводяться перемовини по заключенню нових договорів з подачі непідготовленого газу на Ігнатівський та Єлизаветівський промисли для його очистки та подачі в магістральні газопроводи.

Активно розвиваються напрями додаткових сервісів, а саме допоміжних робіт на свердловинах сторонніх організацій за допомогою каротажних установок (Slick Line), виконання робіт крановою та спеціальною технікою тощо.

На дату випуску фінансової звітності було вжито такі заходи та переглянуто оцінки щодо бюджету на 2022 рік:

- Відбулась оптимізація персоналу на виробничій базі та винесено управління виробничими процесами дистанційно і на достатньо віддаленій території від виробництва;
- Успішно організовано забезпечення безперебійного виробничого процесу шляхом заміщення та перерозподілу посадових обов'язків 23 працівників, які були мобілізовані до лав ЗСУ та територіальної оборони;
- Компанія намагається максимально швидко реалізувати весь об'єм нафти з виробництва та мінімізувати запаси продукції на кінець кожного дня;
- В разі накопичення незначних залишків нафти, продукція зберігається в максимально віддалених локаціях від виробництва;
- Всі розрахунки із покупцями продовжують проводитись за умови 100% передплати;
- Компанія перевела депозити із ліквідністю більше 3 місяців в високоліквідні в вигляді розірвання депозиту;
- За оновленим бюджетом видобуток газу на 2022 рік становить 112.972 мільйонів кубічних метрів, видобуток нафти та конденсату становить 25.101 тис. тонн;
- Прогнозована середня ціна на газ в 2022 році становлять 885 доларів США за тис. куб. м. що на 94% вище ніж фактична ціна продажу в 2021 році. Прогнозована ціна на нафту становить 89 доларів США за барель, що на 29 % вище ніж фактична ціна продажу в 2021 році. Прогнозована ціна на конденсат 105 доларів США за барель, прогнозована ціна за зріджений пропан-бутан 1 073 доларів США за барель, що на 65% вище ніж фактична ціна продажу в 2021 році.
- Створено резерв під судові справи з ренти в повному обсязі зобов'язання та включено в забезпечення станом на 31 грудня 2021 року.
- Станом на 31 грудня 2021 року оборотні активи перевищували поточні зобов'язання на 135 562 тис. грн. В складі поточних зобов'язань 27% або 275 660 тис. грн складають зобов'язання по одержаним авансам за реалізацію нафти та газу, які були виконані в повному обсязі в першому кварталі 2022 року.

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

## Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах гривень)

Чистий грошовий потік від операційної діяльності станом на 31 грудня 2021 складає 1 889.97 млн. гривень що більше ніж вдвічі перевищує показники 2020 року (31 грудня 2020: 589.95 млн. гривень). В 2021 році Компанія виплатила дивіденди в сумі 1 012.4 млн. гривень. Чистий рух грошових коштів за звітний період складає 502.3 млн гривень та на 131% вище чистого грошового потоку 2020 року.

За результатами діяльності першого півріччя 2022 року Компанія отримала фінансовий результат у вигляді прибутку в сумі 676 665 тисяч гривень, загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 30 червня 2022 складає 1 326 142 тисяч гривень, що на 16,5% перевищує суму нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2021 (1 137 841 тисяч гривень).

Виходячи з поточних прогнозів керівництва Компанії, очікується що впродовж наступних 12 місяців Компанія продовжить генерувати дохід та позитивні грошові потоки.

На основі вищезазначених оцінок, керівництво вважає, що Компанія має достатньо ресурсів для продовження операційної діяльності на безперервній основі. Керівництво Компанії вважає доречним застосування принципу безперервності діяльності для фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року. Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність, і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Незважаючи на цю єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу цих факторів і, таким чином, вважає, що застосування припущення безперервності підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільною.

## 4. Основні положення облікової політики

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

### 4.1. Нематеріальні активи

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

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

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

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

### 4.2. Основні засоби

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

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

Подальші надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

Очікувані витрати на ліквідацію і демонтаж об'єкту основних засобів додаються до вартості об'єкту основних засобів тоді, коли відбувається його придбання і визнається відповідне зобов'язання. Подальше збільшення зобов'язань з ліквідації та демонтажу в результаті зміни припущень (наприклад, ставка дисконтування, період до ліквідації, вартість ліквідації тощо) визнають як надходження основних засобів. Подальше зменшення зобов'язань з ліквідації та демонтажу в результаті зміни припущень визнають як вибуття основних засобів.

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.

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

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

Всі основні засоби Підприємства поділяються на два класи:

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

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

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 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

## 4.3. 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 ризику, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період у 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 переглянута балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

## 4.4. Фінансові інструменти

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).

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після первісного визнання Підприємство оцінює торговельну та іншу дебіторську заборгованість за амортизованою собівартістю. Процентний дохід розраховується за методом

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

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.

Зменшення корисності фінансових активів. Підприємство визнає резерв під очікувані кредитні збитки за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю та за договірним активом.

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

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.

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.

## 4.5. Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

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, використаної 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.

## 4.6. 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 2021 та 31 грудня 2020 років, представлені таким чином:

	31-12-2021	31-12-2020
Долар США	27.2782	28.2746
Євро	30.9226	34.7396
Фунт стерлінгів	36.8392	38.4393
Канадський долар	21.3503	22.1154

## 4.7. 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.

## 4.8. 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. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну реалізації під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням вартості завершення та витрат на продаж.

Виробничі запаси, що визнаються на балансі впродовж двох років без руху (списання) вважаються такими, що зазнали суттєвого морального та економічного старіння. Компанія відображає резерв на зменшення запасів стосовно застарілих та неходових товарів 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.

## 4.9. Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням резерву на знецінення. 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 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

## 4.10. 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.

## 4.11. 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.

## 4.12. Нерозподілений прибуток

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

## 4.13. 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.

## 4.14. 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 2021 року Підприємство визнало витрати щодо внесків сплачених до Державного пенсійного фонду України за програмою з визначеним внеском на суму 28 514 тисяч гривень (2020: 25 974 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.

## 4.15. 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.

## 4.16. 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.

## 4.17. 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 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності*

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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, ризику, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

## 4.18. 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.

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 кожен 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 кожен 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 в 2021-2020 роках 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 відстрочених податкових активів і зобов'язань.

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

## 4.19. Дохід від договорів з клієнтами

Дохід за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцю в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

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 задовільняються зобов'язання (тобто протягом певного часу), зокрема це ситуації, коли:

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

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

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

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

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

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

Коли Підприємство діє як принципал, доходи від реалізації, виробничі витрати та закупівлі відображаються на валовій основі. Якщо Підприємство продає товари або послуги як агент, доходи від реалізації відображаються на нетто-основі, яка являє собою зароблені маржу/комісії. Чи вважається Підприємство принципалом або агентом в операції залежить від аналізу як юридичної форми, так і сутності угоди, яку укладає Підприємство.

## 4.20. 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.

## 4.21. Сегменти

Діяльність Підприємства здійснюється в одному операційному сегменті

## 4.22. 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.

## 5. 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 вплинути в майбутньому на істотні коригування до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 прогнози 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 стовбуру тощо) відбувається на дату введення нової свердловини в експлуатацію та включається як компонент первісної вартості свердловини в момент її введення в експлуатацію (перекласифікація в амортизаційний фонд). Обґрунтування необхідних вхідних параметрів та допущень (таких як процентні ставки дисконтування та інфляції, вартості ліквідації на поточний момент у розрізі компонентів тощо) узгоджуються Керівництвом. Розрахунок забезпечення витрат (резерву) проводиться станом на кінець кожного кварталу.

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

## Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Підприємство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає 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 невіршені 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 оподаткованого доходу існує невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами, зважаючи на повноту нараховування та виплати всіх відповідних податкових зобов'язань.

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

## Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

## 6. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

### 6.1. 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 2021 року:

- Реформа рівня відсоткової ставки – 2 етап - Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16
- МСФЗ 16 «Поступки в оренді, пов'язані з Covid-19, для орендарів, після 30 червня 2021»;

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Підприємства та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

### 6.2. 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**

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» -  
Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018-2020 років  
(дочірнє підприємство, яке вперше застосує стандарти МСФЗ)

1 січня 2022 року

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»: Обтяжливі договори — витрати на виконання договору	1 січня 2022 року
МСБО 16 «Основні засоби» - Поправки щодо надходження від продажу виробів, вироблених до часу, коли актив став доступним для використання»	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - Поправки, які оновлюють посилання на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ	1 січня 2022 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018-2020 років (комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань)	1 січня 2022 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
МСФЗ 4 «Договори страхування» - Поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - Поправки стосовно визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Поправки стосовно класифікації зобов'язань на короткострокові та довгострокові, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику»	1 січня 2023 року

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

## 7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені таким чином:

	Ліцензії та програмне забезпечення	
	2021 р.	2020 р.
<b>Первісна вартість:</b>		
На 1 січня	15 042	12 450
Надходження	2 628	2 592
Вибуття		
<b>На 31 грудня</b>	<b>17 670</b>	<b>15 042</b>
<b>Амортизація та знецінення:</b>		
На 1 січня	5 174	4 153
Амортизація за рік	1 326	1 021
Вибуття		
<b>На 31 грудня</b>	<b>6 500</b>	<b>5 174</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>		
На 1 січня	9 868	8 297
<b>На 31 грудня</b>	<b>11 170</b>	<b>9 868</b>

## 8. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені таким чином:

	31-12-2021	31-12-2020
<b>На 1 січня</b>	<b>270 129</b>	<b>235 179</b>
Надходження	378 407	272 983
Рекласифіковано до складу основних засобів та нематеріальних активів	(276 485)	(206 627)
Списано на витрати	(27 762)	(31 406)
<b>На 31 грудня</b>	<b>344 289</b>	<b>270 129</b>

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

За результатами тестування на зменшення корисності необоротних активів на дату складання фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року, як і за попередній період на 31 грудня 2020 року, знецінення не виявлено.

Списання на витрати капітальних інвестицій в 2021 році здебільшого відбулось за рахунок невдалого відновлення свердловин внаслідок настання несприятливих геологічних умов або економічної недоцільності завершення буріння на Новомиколаївському та Гнатівському родовищах (в 2020 році списано на витрати капітальні інвестиції, які, також, пов'язані з Новомиколаївським родовищем).

## 9. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені таким чином:

	Нафтогазові активи	Актив з права користування	Будівлі	Виробниче обладнання	Інші основні засоби	Разом
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>4 596 649</b>	<b>11 659</b>	<b>35 786</b>	<b>64 740</b>	<b>27 454</b>	<b>4 736 288</b>
Надходження	184 816	5 292	775	11 648	1 504	204 035
Вибуття	94 231	-	-	430	717	95 378
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>4 687 234</b>	<b>16 951</b>	<b>36 561</b>	<b>75 958</b>	<b>28 241</b>	<b>4 844 945</b>
Надходження	243 891	7 446	1 403	8 327	12 791	273 858
Вибуття	61 137	-	100	1 222	2 008	64 467
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>4 869 988</b>	<b>24 397</b>	<b>37 864</b>	<b>83 063</b>	<b>39 024</b>	<b>5 054 336</b>
<b>Знос та знецінення:</b>						
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>3 208 510</b>	<b>4 235</b>	<b>13 060</b>	<b>36 794</b>	<b>18 933</b>	<b>3 281 532</b>
Амортизація за рік	187 524	4 292	1 552	7 580	2 374	203 322
Вибуття	71 064	-	-	418	713	72 195
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>3 324 970</b>	<b>8 527</b>	<b>14 612</b>	<b>43 956</b>	<b>20 594</b>	<b>3 412 659</b>
Амортизація за рік	147 152	4 747	1 380	7 842	2 432	163 553
Вибуття	12 366	-	7	1 178	1 972	15 523
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>3 459 756</b>	<b>13 274</b>	<b>15 985</b>	<b>50 620</b>	<b>21 054</b>	<b>3 560 689</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>						
На 31 грудня 2019 року	1 388 139	7 424	22 726	27 946	8 521	1 454 756
На 31 грудня 2020 року	1 362 264	8 424	21 949	32 002	7 647	1 432 286
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>1 410 232</b>	<b>11 123</b>	<b>21 879</b>	<b>32 443</b>	<b>17 970</b>	<b>1 493 647</b>

За результатами тестування на зменшення корисності необоротних активів на дату складання фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року, як і за попередній період на 31 грудня 2020 року, знецінення не виявлено.

Підприємство використовує в своїй діяльності повністю зношені основні засоби первісною вартістю 538 704 тисяч гривень (31 грудня 2020 року – 69 141 тисяч гривень) та нематеріальні активи первісною вартістю 2 099 тисяч гривень (31 грудня 2020 року – 2 079 тисяч гривень).

Станом на 31.12.2020 року та 31.12.2021 року Підприємство має основні засоби (нафтогазові активи у кількості 11 одиниць) у податковій заставі в загальній первісній вартості 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 підставі поданого Підприємством позову про скасування податкової вимоги, в рамках справи 816/3731/14 судом було постановлено рішення про задоволення вимог, що набрало законної сили. Податковий орган не відобразив списання податкового боргу в ІКП платника податків, внаслідок чого 25.05.2022, Підприємство звернулось до адміністративного суду із позовом про списання податкового боргу. Проведення у справі №440/4814/22 відкрито Полтавським окружним адміністративним судом 01.06.2022. Станом на поточну дату справа розглядається судом першої інстанції. Чиста балансова вартість цих нафтогазових активів на 31.12.2021 становить 0 тис. грн. (на 31.12.2020 – 4 273 тис. грн. відповідно).

## 10. 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.

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

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 неспостережених вихідних даних. Тести на знецінення проводилися з урахуванням умов на кінець року та змін у податковому законодавстві, що мали місце у 2022 році між балансовою датою та датою підписання Звіту.

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 базувались на останній наявній інформації, оціненій внутрішньо. Така інформація включала резерви 2P для Новомиколаївського та Єлизаветівського комплексів 17,7 мільйонів боє та 2,2 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 2041 року. Щодо терміну економічного життя Єлизаветівського родовища, то відповідно до поточних очікувань керівництва, він буде близько 2045 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 31% для нафти та газового конденсату. Ставка податку на газ залежать від типу свердловини (стара чи нова свердловина, пробурена з 1 січня 2018 року), а також від фактичної ціни реалізації:

- Для старих свердловин до 5 000 метрів: якщо ціна газу до \$150/тис куб м - 14,5%; якщо ціна газу від \$150 до \$400/тис куб м – 29%; якщо ціна газу понад \$400/тис куб м – 29% (до частини вартості газу у розмірі \$400) та 65% (до частини вартості газу понад \$400/тис куб м).
- Для нових свердловин до 5 000 метрів: якщо ціна газу до \$150/тис куб м - 6%; якщо ціна газу від \$150 до \$400/тис куб м – 12%; якщо ціна газу понад \$400/тис куб м – 12% (до частини вартості газу у розмірі \$400) та 36% (до частини вартості газу понад \$400/тис куб м).

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

- номінальна облікова ставка після сплати податку 16,57%.

Виходячи з ключових припущень, викладених вище:

сума відшкодування вартості нафтогазових активів НМК (9 673 983 тисяч гривень) перевищує балансову вартість (1 280 134 тисяч гривень) на 8 393 849 тисяч гривень, і тому нафтогазові активи НМК не зазнали знецінення.

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



# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

сума відшкодування Єлизаветівського комплексу (1 106 416 тисяч гривень) перевищує балансову вартість (465 951 тисяч гривень) на 640 465 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, бази оподаткування газу, обсягів видобутку, майбутніх капітальних витрат та дисконтних ставок після оподаткування, при всіх однакових інших обставинах, буде наступним (тис. грн.):

		НМК (збільшення/зменшення)	Єлизаветівський комплекс (збільшення/зменшення)
Вплив цін на газ та нафту	більше на 10%	1 650 709	295 863
	менше на 10 %	(1 652 049)	(296 111)
Вплив обсягів видобутку	більше на 10%	1 566 353	147 751
	менше на 10 %	(1 568 887)	(147 886)
Вплив обсягу майбутніх капінвестицій	більше на 20%	(392 763)	(1 601)
	менше на 20 %	391 573	1 601
Вплив зміни ставки дисконтування після оподаткування	більше на 2 пункти	(564 497)	(50 455)
	менше на 2 пункти	620 847	56 207
Зміна бази оподаткування газу	більше на 10%	(1 070 283)	(212 708)
	менше на 10 %	965 480	200 242

## 11. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені таким чином:

	31-12-2021	31-12-2020
Виробничі запаси	58 814	47 561
Готова продукція	44 343	30 108
<b>Запаси разом (рядок 1100)</b>	<b>103 157</b>	<b>77 669</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 (85 955 тис. грн. на 31.12.2021; 83 495 тис. грн. на 31.12.2020).

Балансова вартість готової продукції на кожну балансову дату зменшена на собівартість 398т нафти в нафтопроводі через необхідність понесення додаткових вагомих витрат для приведення її в стан готовності до реалізації (на суму 4 612 тис. грн. на 31.12.2021; 2 535 тис. грн. на 31.12.2020).

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 2021 році в складі операційних витрат відсторновано суму резерву під списання до чистої реалізаційної вартості у сумі 83 495 тис. грн. по виробничих запасах та у сумі 2 535 тис. грн. по готовій продукції та нараховано суму нового резерву у сумі 85 955 тис. грн. по виробничих запасах та 4 612 тис. грн. по готовій продукції відповідно.

## 12. 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 2021 та 2020 років представлені таким чином:

	31-12-2021	31-12-2020
Торговельна дебіторська заборгованість за готову продукцію	12 071	10 114

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

Торговельна дебіторська заборгованість за товари та послуги	2 482	4 232
Інша дебіторська заборгованість	10 318	137
Резерв під очікувані кредитні збитки	(9 673)	(10 114)
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна заборгованість разом (рядок 1125+1155)</b>	<b>15 198</b>	<b>4 369</b>

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

	31-12-2021	31-12-2020
0-90 днів	5 104	1 320
91-180 днів	91	911
181-365 днів	10 000	894
Понад 1 рік	9 676	11 358
Резерв під очікувані кредитні збитки	(9 673)	(10 114)
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125+1155)</b>	<b>15 198</b>	<b>4 369</b>

Протермінована дебіторська заборгованість в таблиці вище міститься в рядку із терміном понад рік та становить 9 673 тис. грн. станом на 31.12.2021 року (10 114 тис. грн. станом на 31.12.2020 року). В лівій частині утворилась за рахунок поставки природного газу 2-м контрагентам ТОВ «Нафтогаз-Альянс» в сумі 9 446 тис. грн. на 31.12.2021 року (9 827 тис. грн. на 31.12.2020) та ТОВ «Рівнегаз» в сумі 211 тис. грн. на 31.12.2021 року (271 тис. грн. на 31.12.2020). Резерв під очікувані кредитні збитки під протерміновану дебіторську заборгованість станом на 31.12.2021 року нараховано у розмірі 100%. Протягом 2021 року ТОВ «Нафтогаз-Альянс» відшкодувало дебіторську заборгованість у розмірі 381 тис. грн., а ТОВ «Рівнегаз» у сумі 60 тис. грн. внаслідок чого зменшено операційні витрати підприємства за рахунок нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки в минулих роках.

### 13. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлена таким чином:

	31-12-2021	31-12-2020
Аванси за поставку товарно-матеріальних цінностей	3 628	3 624
Аванси за послуги з видобування та подачі вуглеводневої сировини	-	60
Аванси за послуги з транспортування та зберігання природного газу	2 357	2 555
Аванси за інші послуги	7 865	10 384
Аванси за непоточні активи (в частині ПДВ)	1 076	2 418
Витрати під списання виданих авансів через ймовірне невиконання контрагентами своїх зобов'язань з поставки товарів або послуг	(51)	(6 737)
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами разом (рядок 1130)</b>	<b>14 875</b>	<b>12 304</b>

В 2021 році до складу операційних витрат не включалися витрати під списання виданих авансів через ймовірне невиконання контрагентами своїх зобов'язань з поставки товарів або послуг (в 2020 році такі витрати в складі операційних склали суму 7 тис.грн.), використано для списання нарахованих витрат в попередніх роках 5 061 тис. грн. в 2021 році та 47 тис. грн. в 2020 році.

### 14. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені таким чином:

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

	31-12-2021	31-12-2020
Рахунки в банках	953 862	447 031
ОВДП	-	14 484
<b>Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)</b>	<b>953 862</b>	<b>461 515</b>

Грошові кошти на рахунках в банках представлені наступним чином:

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Залишки в національній валюті:</b>	<b>513 006</b>	<b>135 705</b>
КІБ	170 702	-
ПУМБ банк	168 786	84 172
АЛЬФА-БАНК	164 885	-
Укресімбанк	6 197	-
Таскомбанк	1 931	33 076
ОТР банк	180	18 237
Банк Південний	159	66
Банк Альянс	-	13
Інші банки	166	141
<b>Залишки в іноземній валюті (долари США)</b>	<b>319 629</b>	<b>304 647</b>
КІБ	319 629	-
ПУМБ банк	-	142 960
Банк Південний	-	161 687
<b>Залишки в іноземній валюті (євро)</b>	<b>121 227</b>	<b>6 679</b>
КІБ	115 113	-
Таскомбанк	6 114	6 679
<b>ВСЬОГО грошових коштів на рахунках в банках</b>	<b>953 862</b>	<b>447 031</b>

Відсоткова ставка станом на 31.12.2021 року на залишки грошових коштів в національній валюті становила від 2,5% до 7,8% річних, в доларах США від 0,25% до 2,5% річних, в євро від 0,25% до 2,2% річних. 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.

Станом на 31.12.2021 року Підприємство не володіло облігаціями внутрішньої державної позики (на 31.12.2020 Підприємство володіло облігаціями внутрішньої державної позики номінованих у доларах США на суму 512 тис. доларів або 14 484 тис. грн. зі строком погашення у лютому 2021 року).

## 15. 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 2019 року	2 246	281
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>2 246</b>	<b>281</b>
Внески учасників /(вилучення капіталу), протягом року	-	-
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>2 246</b>	<b>281</b>

Структура часток володіння в статутному капіталі Підприємства станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлена таким чином:

	31-12-2021		31-12-2020	
	Частка володіння тис. грн	Частка володіння %	Частка володіння тис. грн	Частка володіння %
ПОЛТАВА ГЕС БІ ВІ ТОВ «СП «ХАРКІВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ»	2 243	99,87	2 243	99,87
	3	0,13	3	0,13
	<b>2 246</b>	<b>100</b>	<b>2 246</b>	<b>100</b>

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

## 16. 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 2021 року Резервний капітал складає 562 тисячі гривень (на 31 грудня 2020 року: 562 тисячі гривень).

## 17. Кредиторська заборгованість за зобов'язаннями з оренди

Зобов'язання з оренди (кредиторська заборгованість за оренду приміщень офісів) станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені таким чином

	31-12-2021	31-12-2020
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	6 352	3 115
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	5 394	5 668
<b>Всього зобов'язань з оренди</b>	<b>11 746</b>	<b>8 783</b>

Рух зобов'язань з оренди за звітний період був наступним:

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Залишок на 1 січня</b>	<b>8 783</b>	<b>7 008</b>
Нові договори	7 446	5 292
Нарахування відсотків за зобов'язаннями з оренди	1 418	2 154
Оплата зобов'язань	(5 901)	(5 671)
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>11 746</b>	<b>8 783</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, в 2021 році термін збільшено до 4 років 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 прим.8

У 2021 році процентні витрати за орендними зобов'язаннями становили 1 418 тисячі гривень (2020 р. – 2 154 тисяч гривень)

У 2021 році загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду становив 17 887 тисяч гривень (2020 р. – 17 923), зокрема 10 874 тисяч гривень щодо короткострокової оренди (2020 рік – 11 028), 5 595 тисяч гривень (2020 рік – 4 741 тисяч гривень) щодо оплати тіла орендних зобов'язань та 1 418 тисячі гривень (2020 рік – 2 154 тисяч гривень) щодо оплати відсотків орендних зобов'язань. У звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) фактичні оплати тіла орендних зобов'язань показані з ПДВ.

## 18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені таким чином:

	31-12-2021	31-12-2020
Кредиторська заборгованість перед постачальниками товарів	1 616	2 024
Кредиторська заборгованість перед постачальниками та підрядниками послуг	19 835	8 748
Кредиторська заборгованість перед постачальниками капітальних інвестицій	11 758	579
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)</b>	<b>33 209</b>	<b>11 351</b>

## 19. Зобов'язання перед бюджетом

Зобов'язання перед бюджетом станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлені таким чином:

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на прибуток	122 502	24 535
ПДВ до сплати	85 348	15 870
Акцизний податок	4 178	4 127
Рента плата на видобуток вуглеводнів	139 560	34 104
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	6 374	6 370
Інші	714	164
<b>Зобов'язання перед бюджетом разом (рядки 1620)</b>	<b>358 676</b>	<b>85 170</b>

## 20. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами містить в собі одержані аванси за готову продукцію станом на 31 грудня 2021 та 2020 років та представлена таким чином:

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси, отримані за газ природний	266 444	62 713
Аванси, отримані за нафту	2 887	1 001
Аванси, отримані за конденсат	9	23
Аванси, отримані за зріджену пропано-бутанову суміш	6 320	5 062
<b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)</b>	<b>275 660</b>	<b>68 799</b>

З авансів із балансовою вартістю 68 799 тис. грн., одержаних на початок 2021 р., на основі виконаних зобов'язань за договорами з покупцями протягом 2020 р., Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції на суму 68 799 тис. грн. (з авансів із балансовою вартістю 49 998 тис. грн., одержаних на початок 2020 р., було визнано чистий дохід від реалізації на суму 49 998 тис. грн.).

## 21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками представлена заборгованістю по дивідендам перед пов'язаними сторонами (Примітка 33) та відсутня станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року.

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

## 22. Поточні та довгострокові забезпечення

Рух поточних забезпечень 2021 та 2020 роки (рядок 1660):

	<b>2021 р.</b>	<b>2020 р.</b>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<b>Залишок на 1 січня</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
<b>Нараховано за рік</b>	<b>333 964</b>	<b>8 581</b>
в тому числі забезпечення витрат на персонал (премії за результатами року)	44 940	-
забезпечення витрат з аудиторських послуг	1 196	1 407
забезпечення витрат з юридичних послуг	3 076	3 076
забезпечення на судові справи з ренти	284 122	-
інші поточні забезпечення витрат	630	4 098
<b>Використано у звітному році</b>	<b>42 399</b>	<b>31 119</b>
в тому числі забезпечення витрат на персонал (премії за результатами року)	34 514	27 698
забезпечення витрат з аудиторських послуг	2 343	-
забезпечення витрат з юридичних послуг	3 076	2 700
інші поточні забезпечення витрат	2 466	721
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>302 052</b>	<b>10 487</b>
в тому числі забезпечення витрат на персонал (премії за результатами року)	10 426	-
забезпечення на судові справи з ренти	284 122	-
забезпечення витрат з аудиторських послуг	1 196	2 343
забезпечення витрат з юридичних послуг	3 076	3 076
інші поточні забезпечення витрат	3 232	5 068

Рух довгострокових забезпечень 2021 та 2020 роки (рядок 1520):

	<b>2021 р.</b>	<b>2020 р.</b>
<b>Залишок на 1 січня</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	534 840	851 034
забезпечення під пенсійні зобов'язання	25 975	20 390
забезпечення витрат на сплату відпусток	3 475	9 004
<b>Нараховано за рік</b>	<b>316 335</b>	<b>69 534</b>
в тому числі забезпечення під ліквідацію свердловин	10 906	9 783
забезпечення на судові справи з ренти	288 836	40 164
забезпечення під пенсійні зобов'язання	4 156	6 705
в звіті про прибутки та збитки	3 846	3 483
в звіті про сукупний дохід	310	3 222
забезпечення витрат на сплату відпусток	12 437	12 882
<b>Використано у звітному році</b>	<b>15 360</b>	<b>379 575</b>
в тому числі забезпечення під ліквідацію свердловин	1 439	3 686
забезпечення на судові справи з ренти (зменшення забезпечення)	-	356 358
забезпечення під пенсійні зобов'язання	1 617	1 120
забезпечення витрат на сплату відпусток	12 304	18 411
<b>Залишок на 31 грудня</b>	<b>934 004</b>	<b>633 029</b>
в тому числі забезпечення під ліквідацію свердловин	78 206	68 739
забезпечення на судові справи з ренти 2010 та 2015 років	823 676	534 840
забезпечення під пенсійні зобов'язання	28 514	25 975
забезпечення витрат на сплату відпусток	3 608	3 475

### Забезпечення під ліквідацію свердловин:

Станом на 31 грудня 2021 року Підприємство визнало резерв у сумі 78 206 тисячі гривень (у 2020 році – 68 739 тисячі гривень) під зобов'язання з ліквідації свердловин. Відповідно до вимог чинного законодавства Підприємство повинно провести рекультивацию земель, які зазнали змін у структурі рельєфу, екологічному стані ґрунтів і

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

материнських порід та у гідрологічному режимі внаслідок проведення бурових, геологорозвідувальних, будівельних та інших робіт. Сума забезпечення під ліквідацію свердловин збільшилася в 2021 році внаслідок змін у припущеннях, як показано далі:

	2021 р.	2020 р.
Ставка дисконтування, %	11,5-12,62	11,67-12,49
Довгострокова ставка інфляції, %	6,0-7,9	4,5-6,0

**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

	2021 р.	2020 р.
<b>Зобов'язання з виплат станом на 1 січня</b>	<b>25 975</b>	<b>20 390</b>
Вартість поточних послуг	989	1 044
Процентні витрати	2 857	2 439
Здійснені виплати	(1 617)	(1 120)
Актuarні збитки (прибутки) за зобов'язаннями (ефект від переоцінки зобов'язань по плану)	3 10	3 222
<b>Зобов'язання з виплат станом на 31 грудня</b>	<b>28 514</b>	<b>25 975</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. Актuarні збитки відображені у складі іншого сукупного доходу.

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

	2021 р.	2020 р.
Ставка дисконту	11,3%	11,0%
Збільшення заробітної плати	12%	8,8%
Плинність кадрів	11,6%	11,6%
Інфляція	5%	5%

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

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

Щодо донарахування ренти за 2010 рік: Підприємством оскаржується законність нарахування рентної плати з огляду на 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.

Щодо судових спорів з донарахування ренти за 2015 рік: в фінансовій звітності за 2021 рік створено забезпечення під судові справи №816/687/16 та №816/686/16 на загальну суму 552 154 тисяч гривень, з яких суми податкового зобов'язання, штрафу та доплати судового збору збільшили поточні зобов'язання (284 122 тисяч гривень), а сума пені – довгострокові зобов'язання (268 032 тисяч гривень), 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). Загалом станом на 31.12.2021 року визнано забезпечення в повному обсязі по 3 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;

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

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. Рішенням Касаційного адміністративного суду Верховного суду України від 23.12.2020 відкрито касаційне провадження. 19.04.2022 року Верховний суд скасував Ухвали судів нижчих інстанцій, визнав законними оскаржувані податкові повідомлення-рішення та припинив провадження у справі. Забезпечення на повну суму ймовірних зобов'язань в частині податкового зобов'язання, штрафу та судового збору класифіковано як поточне, а в частині пені як довгострокове.

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. Головне управління ДПС в Полтавській області подавало декілька касаційних скарг на рішення нижчих судів, але Верховний суд всі касаційні скарги не прийняв до розгляду по суті. 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. 21.06.2022 року Верховний суд скасував Ухвали судів нижчих інстанцій, визнав законними оскаржувані податкові повідомлення-рішення та припинив провадження у справі. Забезпечення на повну суму ймовірних зобов'язань в частині податкового зобов'язання, штрафу та судового збору класифіковано як поточне, а в частині пені як довгострокове.

Очікується, що процес слухань щодо решти нерегульованих претензій з рентної плати за 2015 рік, справа 816/685/16, триватиме в 2022 році і, можливо, в наступний період. Забезпечення на повну суму ймовірних зобов'язань класифіковано як довгострокове.

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. 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 закриття провадження у справі. Таким чином, СП ПГНК повністю прогнала процес оскарження податкових повідомлень-рішень по ренті 2010. Разом з тим, розгляд справи 816/3731/14 щодо стягнення податкового боргу з ренти 2010 року закінчився на користь Підприємства, а саме рішенням Касаційного адміністративного суду Верховного суду України 21.07.2021 року було визнано, що строк щодо стягнення податкового боргу минув, але податковий орган так і не відобразив списання податкового боргу в картці платника податків, внаслідок чого 25.05.2022 Підприємство звернулось до адміністративного суду із позовом про списання податкового боргу. Проведення у справі №440/4814/22 відкрито Полтавським окружним адміністративним судом 01.06.2022. Очікується, що процес слухань триватиме в 2022 році, і, можливо, в наступний період. 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.

## 23. Інші поточні зобов'язання

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



# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

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

	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
Податкове зобов'язання з ПДВ	4 433	4 604
Інша кредиторська заборгованість (розрахунки з підзвітними особами)	37	74
<b>Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)</b>	<b>4 470</b>	<b>4 678</b>

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

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

	<b>2021 р.</b>	<b>2020 р.</b>
Дохід від продажу нафти	595 875	410 345
Дохід від продажу природного газу	2 089 261	812 752
Дохід від продажу конденсату	25 039	18 336
Дохід від продажу зрідженого пропан-бутану	285 741	152 336
Дохід від надання послуг з підготовки газу	29 616	14 541
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)</b>	<b>3 025 532</b>	<b>1 408 310</b>

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

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

	<b>2021 р.</b>	<b>2020 р.</b>
Рента плата	769 188	325 320
Послуги з видобування вуглеводнів та оренди свердловин	169 443	36 576
Знос, амортизація та знецінення	155 185	195 299
Заробітна плата та відповідні нарахування	88 102	78 909
Матеріальні витрати	56 190	34 257
Інші виробничі послуги та витрати	93 905	127 841
<b>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)</b>	<b>1 332 013</b>	<b>798 202</b>

## 26. Адміністративні витрати

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

	<b>2021 р.</b>	<b>2020 р.</b>
Заробітна плата та відповідні нарахування	95 448	78 575
Професійні послуги	17 523	19 569
Знос і амортизація	9 683	9 045
Витрати на відрядження	7 056	2 366
Послуги банків	2 209	821
Офісне приладдя та матеріали	1 921	981
Витрати на утримання офісів	1 815	1 537
Послуги зв'язку, кур'єра та транспортні	933	892
Інші адміністративні витрати	9 365	3 074
<b>Адміністративні витрати разом (рядок 2130)</b>	<b>145 952</b>	<b>116 860</b>

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

## 27. Витрати на збут

За рік, що закінчився 31 грудня, витрати на збут включали:

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
Плата за потужність газотранспортної системи	23 767	23 963
Послуги зберігання газу	891	1 267
Послуги залізниці з транспортування нафти	1	34
Втрати природнього газу при транспортуванні	119	55
Біржовий комісійний збір	20	5
Інші витрати, пов'язані з експортом готової продукції	80	-
<b>Комерційні витрати разом (рядок 2150)</b>	<b><u>24 878</u></b>	<b><u>25 324</u></b>

## 28. Інші операційні доходи (витрати)

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
Дохід (збиток) від реалізації товарів, запасів, послуг	2 269	1 772
Відсотки банку на залишки на рахунках та ОВГЗ	21 407	11 455
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	113
Витрати на зменшення балансової вартості запасів та готової продукції (сторнування резерву)	(4 537)	(2 858)
Витрати під очікувані кредитні збитки та неповернення дебіторської заборгованості (сторнування резерву)	1 253	4 450
Доходи (витрати) від курсових різниць	(9 776)	24 600
Благодійна допомога	(3 737)	(7 722)
Зменшення (збільшення) забезпечення під судові справи	(572 958)	316 194
Збиток від списання заборгованості бюджету з рентної плати	(3 058)	-
Інші доходи операційної діяльності	629	1 577
Інші витрати операційної діяльності	(3 813)	(1 653)
<b>Інші операційні доходи (витрати) разом (рядок 2180+2120)</b>	<b><u>(572 321)</u></b>	<b><u>347 928</u></b>

## 29. Інші доходи (витрати)

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
Дохід (збиток) від реалізації нафтогазових основних засобів	978	2
Дохід (збиток) від реалізації ненафтогазових основних засобів	155	15
Зменшення корисності нафтогазових активів (інвестицій)	-	-
Збиток від списання (вибуття) нафтогазових активів	(59 076)	(46 552)
Збиток від списання (вибуття) ненафтогазових основних засобів	(190)	(38)
<b>Інші доходи (витрати) разом (рядки 2240+2270)</b>	<b><u>(58 133)</u></b>	<b><u>(46 573)</u></b>

Збиток від списання (вибуття) нафтогазових активів в 2021р. здебільшого сформовано за рахунок невдалих споруджень свердловин на Новомиколаївському родовищі (2 шт) та Ігнатівському родовищі (2 шт). Також, з причини зниження дебіту вуглеводнів нижче межі рентабельності із-за виснаження продуктивних пластів – ліквідовано одну свердловину на Ігнатівському родовищі.

Збиток від списання (вибуття) нафтогазових активів в 2020р. здебільшого сформовано за рахунок ліквідації свердловин, що до яких експлуатацію припинено через нерентабельність або через виснаження покладів вуглеводнів або обводнення продуктивних горизонтів - 2 шт в межах Ігнатівського родовища та 1 шт в межах Новомиколаївського родовища.

## 30. Фінансові витрати

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
Обслуговування кредитної лінії	-	700
Процентні витрати з пенсійних зобов'язань	2 857	2 439

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

Процентні витрати (амортизація дисконту) забезпечення під ліквідацію основних засобів	8 406	7 994
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	1 418	2 154
<b>Фінансові витрати разом (рядок 2250)</b>	<b>12 681</b>	<b>13 287</b>

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

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Підприємства за звітний період. Статті таких зобов'язань – це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

	Обслуговування кредитної лінії	Зобов'язання з оренди	Заборгованість по дивідендам	Поворотна фінансова допомога	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2020</b>	-	7 008	86 043	-	93 051
<b>Грошові потоки</b>					
Виплата дивідендів	-	-	(85 530)	-	(85 530)
Погашення основної суми заборгованості	-	(3 517)	-	-	(3 517)
Сплата процентів	-	(2 154)	-	-	(2 154)
<b>Негрошові потоки</b>					
Нараховані проценти	700	2 154	-	-	2 854
Надходження	-	5 292	-	-	5 292
Інше	-	-	513	-	513
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2020</b>	<b>700</b>	<b>8 783</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9 483</b>
<b>Грошові потоки</b>					
Виплата дивідендів	-	-	(1 012 386)	-	(1 012 386)
Видача поворотної фінансової допомоги	-	-	-	(10 000)	(10 000)
Погашення основної суми заборгованості	-	(4 483)	-	-	(4 483)
Сплата процентів	(700)	(1 418)	-	-	(2 118)
<b>Негрошові потоки</b>					
Оголошені дивіденди	-	-	1 010 000	-	1 010 000
Нараховані проценти	-	1 418	-	-	1 418
Надходження	-	7 446	-	-	7 446
Інше	-	-	2 386	-	2 386
<b>Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2021</b>	<b>-</b>	<b>11 746</b>	<b>-</b>	<b>(10 000)</b>	<b>1 746</b>

Виплата дивідендів представлена наступним чином:

Період, прибуток за який розподілено в дивіденди	КОМПАНІЯ «ПОЛТАВА ГЕС БІ ВІ»	ТОВ «СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ХАРКІВСЬКА ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ»	Загалом
2016 рік	85 931	112	86 043
<b>Загалом виплачено в 2020 році</b>	<b>85 931</b>	<b>112</b>	<b>86 043</b>
На 31.12.2019	734 045	955	735 000
2020 рік	274 642	358	275 000
<b>Загалом виплачено в 2021 році</b>	<b>1 008 687</b>	<b>1 313</b>	<b>1 010 000</b>

## 32. Податок на прибуток

Основні складові витрат із податку на прибуток включають:

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
Поточні витрати з податку на прибуток	(266 674)	(88 861)
Відстрочені витрати з податку на прибуток	36 850	(97 727)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(229 824)</b>	<b>(186 588)</b>

Співвідношення між податковими витратами та обліковим фінансовим результатом за роки, які закінчились 31 грудня 2021 та 2020 років, пояснюються таким чином

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>879 554</b>	<b>755 993</b>
Теоретичний податок на прибуток за поточною ставкою податку 18 %	158 320	136 079
<b>Податковий ефект від:</b>		
Витрат, які не відносяться до податкових при визначенні оподатковуваного прибутку	71 504	50 509
<b>Податок на прибуток від звичайної діяльності</b>	<b>(266 674)</b>	<b>(88 861)</b>
Зміна відстроченого податкового активу	36 850	(97 727)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(229 824)</b>	<b>(186 588)</b>

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 2021 та 2020 років в основному пов'язані з різними методами визнання доходів і витрат, а також з балансовою вартістю певних активів.

Відстрочені активи станом на 31 грудня 2021 та 2020 років включають:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
<b>Відстрочені активи:</b>	<b>96 618</b>	<b>59 712</b>
Різниця у вартості основних засобів	364	(1 668)
Зменшення корисності непоточних активів	982	982
Поточні забезпечення	1 351	1 887
Забезпечення під пенсійні зобов'язання	5 132	4 675
Забезпечення під судові витрати	59 327	25 030
Резерв під очікувані кредитні збитки та неповернення дебіторської заборгованості	1 749	2 852
Зменшення балансової вартості запасів та готової продукції	16 302	15 485
Резерв під ліквідацію свердловин	11 411	10 469
	<b>2 021 р.</b>	<b>2 020 р.</b>
<b>Відстрочені податкові активи станом на 1 січня</b>	<b>59 712</b>	<b>156 859</b>
<b>Зміна відстроченого податку</b>	<b>36 906</b>	<b>(97 147)</b>
в звіті про фінансовий результат	36 850	(97 727)
в звіті про інший сукупний дохід	56	580
<b>Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня</b>	<b>96 618</b>	<b>59 712</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).

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

## 33. 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:

- Суб'єкти господарювання, що являються учасниками Підприємства або суб'єкти господарювання, які знаходяться під спільним контролем;
- 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)

#### 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 (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 2021 році виплатило дивідендів учасникам Підприємства в сумі 1 012 386 тисяч гривень (2020 р. 86 043 тисячі гривень). Нараховано дивідендів 2021 році 1 010 000 тисяч гривень (в 2020 році дивіденди не нараховувались). Також в 2021 році пов'язаній стороні надано короткострокову поворотну фінансову допомогу на суму 10 000 тис.грн.

### Компенсація ключовому управлінському персоналу

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

Протягом 2021 року кількість ключового управлінського персоналу (Дирекції Підприємства) складала 4 особи (2020:4 осіб). У 2021 році сума компенсації, що включена до складу адміністративних витрат, становила 37 939 тисяч гривень (заробітна плата – 23 248 тисяч гривень, премії – 13 734 тисяч гривень, витрати соціального страхування 957 тисяч гривень відповідно). 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).

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 та 2020 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 2021 та 2020 роки.

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
<b>Продажі пов'язаним сторонам:</b>	<b>1 944</b>	<b>2 781</b>
Дохід від реалізації запасів та послуг	1 944	2 781
в тому числі СП ХІК	2	2
БКС	108	108
СУТК	1 404	2 671
Folyópart Energia Kft	<del>430</del>	-
<b>Придбання у пов'язаних сторін:</b>	<b>73 157</b>	<b>67 679</b>
Покупки у пов'язаних сторін запасів	1 077	989
в тому числі ЄвроДріл Лімітед	1 077	989
Покупки у пов'язаних сторін послуг	72 080	66 690
в тому числі Джей Пі Кенні Експлорейшн енд Продакшн Лімітед	3 902	7 054
ЄвроДріл Лімітед	1 721	5 202
СУТК	50 704	40 589
БКС	15 003	13 095
ХІК	750	750

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

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
<b>Заборгованість пов'язаних сторін</b>	<b>11 239</b>	<b>4 002</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	211	3 946
в тому числі СУТК	211	3 946
Інша поточна дебіторська заборгованість	10 239	56
в тому числі БКС	13	13
ХІК	1	1
СУТК	10 225	42
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	789	-
в тому числі СУТК	789	-
<b>Заборгованість перед пов'язаними сторонами</b>	<b>9 368</b>	<b>5 670</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 368	5 670
в тому числі СУТК	622	2 599
ЄвроДріл Лімітед	808	1 017
Джей Пі Кенні Експлорейшн енд Продакшн Лімітед	2 178	442
БКС	5 085	1 537
ХІК	675	75

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

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.

## 34. Умовні і контрактні зобов'язання

### Соціальні зобов'язання

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

### Страхування

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

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

- Договір обов'язкового страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів;
- Договір обов'язкового особистого страхування працівників відомчої та місцевої пожежної охорони і членів добровільних пожежних дружин (команд);
- Договір обов'язкового особистого страхування від нещасних випадків на транспорті;
- Договір обов'язкового страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків під час перевезення небезпечних вантажів;
- Договір обов'язкового страхування цивільної відповідальності суб'єктів господарювання за шкоду, яка може бути заподіяна пожежами та аваріями на об'єктах підвищеної небезпеки, включаючи пожежовибухонебезпечні об'єкти та об'єкти, господарська діяльність на яких може призвести до аварій екологічного і санітарно- епідеміологічного характеру;
- 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 відповідальність 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 <b>Відповідач:</b> Полтавська об'єднана ДПІ ГУ ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 49 742 тис. гривень (рента 2015 р.)
<b>Позивач:</b> СП ПГНК <b>Відповідач:</b> Полтавська об'єднана ДПІ ГУ ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 55 858 тис. гривень (рента 2015 р.)

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

## СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

<b>Позивач:</b> СП ПГНК <b>Відповідач:</b> Карлівська об'єднана ДПІ ГУ ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 207 614 тис. гривень (рента 2015 р.)
<b>Позивач:</b> СП ПГНК <b>Відповідач:</b> Головне управління ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 33 540 тис. гривень (рента 2015 р.)
<b>Позивач:</b> Головне управління ДФС у Полтавській області <b>Відповідач:</b> СП ПГНК	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 153 345 тис. гривень (рента 2010 р.)
<b>Позивач:</b> СП ПГНК <b>Відповідач:</b> 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 тис. гривень (рента 2010 р.)
<b>Позивач:</b> СП ПГНК <b>Відповідач:</b> Державна податкова інспекція у м. Полтаві головного управління ДФС у Полтавській	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 8 696 тис. гривень (рента 2015 р.)
<b>Позивач:</b> СП ПГНК <b>Відповідач:</b> Державна податкова інспекція у м. Полтаві головного управління ДФС у Полтавській	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 58 327 тис. гривень (рента 2015 р.)
<b>Позивач:</b> СП ПГНК <b>Відповідач:</b> Державна податкова інспекція у м. Полтаві головного управління ДФС у Полтавській	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 54 941 тис. гривень (рента 2015 р.)
<b>Позивач:</b> СП ПГНК <b>Відповідач:</b> Карлівська об'єднана державна податкова інспекція ГУ ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 70 504 тис. гривень (рента 2015 р.)
<b>Позивач:</b> ПАТ «НДІ Колан» <b>Відповідач:</b> СП ПГНК	Стягнення заборгованості на суму 459 тис. гривень

Судові справи, в яких Підприємство виступає відповідачем, стосуються податкових спорів з визначення розміру рентної плати за 2010 та 2015 роки. Підприємство не погоджується із донарахуванням ренти та оскаржує податкові повідомлення рішення як такі, що не відповідають чинному законодавству. Під дані судові спори створено забезпечення (Примітка 22).

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



# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

## 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 перевірки 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.

## 35. Політика управління фінансовими ризиками

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

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

### Категорії фінансових інструментів

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Фінансові активи</b>		
Гроші та їх еквіваленти	953 862	461 515
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4 883	4 236
Інша дебіторська заборгованість	10 000	-
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Довгострокові забезпечення	823 676	534 840
Інші довгострокові зобов'язання	6 352	3 115
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	5 394	5 668
Поточні забезпечення	291 626	10 487
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	33 209	11 351

### 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 та іншої дебіторської заборгованості, обмежується балансовою вартістю цих інструментів.

### Валютний ризик

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

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

Офіційні курси гривні до іноземних валют складали:

	Станом на 31 грудня 2021	Станом на 31 грудня 2020
Долар США (USD)	27.2782	28.2746
Євро (EUR)	30.9226	34.7396
Фунт стерлінгів (GBP)	36.8392	38.4393
Канадський долар (CAD)	21.3503	22.1154

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

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

## СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості та кредитів, які деноміновані у валютах інших, ніж гривня.

Станом на 31.12.2021	Українська гривна	Долар США	Євро	Інші валюти	Разом
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 883	-	-	-	4 883
Інша поточна дебіторська заборгованість	10 000	-	-	-	10 000
Грошові кошти та їх еквіваленти	513 006	319 629	121 227	-	953 862
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>527 889</b>	<b>319 629</b>	<b>121 227</b>	-	<b>968 745</b>
Довгострокові забезпечення	823 676	-	-	-	823 676
Інші довгострокові зобов'язання	6 352	-	-	-	6 352
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	5 394	-	-	-	5 394
Поточні забезпечення	291 626	-	-	-	291 626
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30 131	2 580	469	29	33 209
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>1 157 179</b>	<b>2 580</b>	<b>469</b>	<b>29</b>	<b>1 160 257</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(629 290)</b>	<b>317 049</b>	<b>120 758</b>	<b>(29)</b>	<b>(191 512)</b>

Станом на 31.12.2020	Українська гривна	Долар США	Євро	Інші валюти	Разом
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	462	251	11 351
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>563 224</b>	<b>1 524</b>	<b>462</b>	<b>251</b>	<b>565 461</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(423 283)</b>	<b>317 607</b>	<b>6 217</b>	<b>(251)</b>	<b>(99 710)</b>

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

Станом на 31.12.2021	Збільшення / зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування і капіталу (тис. грн)
Зміни валютних курсів:		
Долар США	5%	21 890
Євро		15 852
		6 038

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

Зміни валютних курсів:	(5%)	(21 890)
Долар США		(15 852)
Євро		(6 038)

## Станом на 31.12.2020

Зміни валютних курсів:	5%	16 191
Долар США		15 880
Євро		311

Зміни валютних курсів:	(5%)	(16 191)
Долар США		(15 880)
Євро		(311)

## Ризик ліквідності

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

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

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

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

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

	Оптимальне значення	2021	2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35 та більше	0,94	2,13
Коефіцієнт поточної ліквідності	>1	1,13	2,69

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 2021 року кредитна лінія не подовжувалась, а отже непогашена частина і використана частина становила нуль грн., як і станом на 31 грудня 2020 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 31 грудня 2021 року кредитна лінія також не подовжувалась.

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 2021 року усього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 879	-	-	4	4 883
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	10 000	-	10 000

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

## СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

Грошові кошти та їх еквіваленти	953 862	-	-	-	953 862
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>958 741</b>	<b>-</b>	<b>10 000</b>	<b>4</b>	<b>968 745</b>
Довгострокові забезпечення	-	-	-	823 676	823 676
Кредиторська заборгованість за правами на використання орендними активами	492	985	4 496	8 883	14 856
Поточні забезпечення	83	3 544	287 999	-	291 626
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28 057	3 287	1 865	-	33 209
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>28 632</b>	<b>7 816</b>	<b>294 360</b>	<b>832 559</b>	<b>1 163 367</b>

	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
Кредиторська заборгованість за правами на використання орендними активами	512	1 025	4 611	4 012	10 160
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>16 104</b>	<b>2 235</b>	<b>9 647</b>	<b>538 852</b>	<b>566 838</b>

### 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 2021 та 2020 років Підприємство не користувалось позиковими коштами.

### 36. 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.

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

# СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

Нижче наведено 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	
	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2020
<b><u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u></b>				
Гроші та їх еквіваленти (примітка 13)	953 862	461 515	953 862	461 515
Інша поточна дебіторська заборгованість	10 000	-	10 000	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (примітка 11)	4 883	4 236	4 883	4 236
<b>Фінансові активи разом</b>	<b>968 745</b>	<b>465 751</b>	<b>968 745</b>	<b>465 751</b>
<b><u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u></b>				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (примітка 17)	33 209	11 351	33 209	11 351
Поточні забезпечення (примітка 21)	291 626	10 487	291 626	10 487
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (примітка 16)	5 394	5 668	5 394	5 668
Довгострокові забезпечення (примітка 21)	823 676	534 840	823 676	534 840
Інші довгострокові зобов'язання (примітка 16)	6 352	3 115	6 352	3 115
<b>Фінансові зобов'язання разом</b>	<b>1 160 257</b>	<b>565 461</b>	<b>1 160 257</b>	<b>565 461</b>

## 37. Події після звітної дати

В лютому 2022 року Рішенням загальних зборів учасників розподілено частину прибутку Підприємства в сумі 488 365 тисяч гривень (станом на 31.12.2019 року в сумі 196 602 тисяч гривень та за підсумками 2020 року в сумі 291 763 тисяч гривень) на виплату дивідендів Учасникам СП ПГНК. Ця заборгованість учасникам повністю погашена до 24 лютого 2022 року.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим послідувало негайне прийняття воєнного стану Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України, та запроваджено відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище. Війна щодня завдає колосальних економічних збитків, операційне середовище для бізнесу є вкрай ризикованим через постійну загрозу ракетних обстрілів, знищення інфраструктури, пошкодження транспортних вузлів та руйнування промислових об'єктів. Станом на затвердження фінансової звітності, активи СП ПГНК не були ушкоджені, компанія продовжує видобувати природний газ, нафту та конденсат.

22 березня 2022 року набрав чинності закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо запровадження диференційованої рентної плати за видобування газу природного» в залежності від рівня цін з 1 березня 2022 року. Крім цього, змінено базу оподаткування що вплинуло на невідповідність ціни реалізації газу базі оподаткування, згідно якої сплачується рента. Зміна бази оподаткування рентної плати за видобування газу природного призвела до щомісячного збільшення податкового навантаження з рентної плати за газ природний для Компанії в середньому в два рази, починаючи з березня 2022 року.

В червні та липні 2022 року Підприємство сплатило на користь державі 284 122 тисячі гривень (податкове зобов'язання, штраф та судовий збір в повному обсязі) за результатами програних судових спорів щодо рентної плати за 2015 рік по справах 816/686/16 та 816/687/16 (примітка 22).

Україна, разом з багатьма іншими країнами, в 2021 та 2022 року продовжує стикатися з проблемами, пов'язаними з інфекцією Covid-19. Наслідками пандемії є порушення звичайних схем роботи через обмеження подорожей, захворювання працівників та проблеми у ланцюжку постачань. Державні і місцеві органи управління в Україні впроваджували певні обмеження з метою контролю ситуації – від заборони громадського транспорту до тимчасового введення загальних неробочих днів. Дія карантину в Україні продовжена по 31 серпня 2022 року. Запроваджені керівництвом Компанії заходи протягом 2021 року допомогли зберегти виробництво без суттєвих збоїв у роботі через карантинні обмеження чи інші фактори пов'язані з Covid-19.

Керівництво Компанії докладає зусилля щодо реорганізації всіх бізнес-процесів, щоб пристосуватись до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Компанії. У зв'язку з цим Підприємство було змушене переглянути бюджет на 2022 рік з 1 Липня. Були відкориговані ключові допущення в бюджетній моделі, що дозволило спрогнозувати діяльність Підприємства більш реалістично в умовах воєнного стану. Впливу зазнала програма буріння, підвищено ціни реалізації продукції згідно із загальнотривітним трендом, імplementовано зміни в системі

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

## СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Примітки до фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року  
(у тисячах гривень)

оподаткування (запровадження диференційованої ренти для газу, зменшення ставки ПДВ для рідких вуглеводнів, встановлення нульової ставки акцизного податку для зрідженого газу) та проведена загальна оптимізація контрольованих витрат. Поіменовані заходи дали змогу зберегти ключові показники переглянутого бюджету на рівні +10%/-10% до оригінального бюджету до змін.

Оскільки бюджети Компанії мають обмежену дію в часі (до кінця фінансового року, тобто до 31.12.2022), Підприємством було прийнято рішення провести моделювання фінансових результатів та потоків грошових коштів до кінця 2023 року. Паралельно, було проведено аналіз чутливості отриманих даних до зміни ринкових показників (зниження цін реалізації на продукцію на 20%, підвищення бази оподаткування газу на 20% та зниження виробництва на 20%, а також одночасне застосування всіх допущень). Жоден сценарій не мав від'ємного значення по прибутковості та залишку коштів на кінець кожного періоду (в розрізі місяців).

Таким чином, Керівництво не бачить загрози подальшому функціонуванню Підприємства та постійно контролює ситуацію, щоб забезпечити відповідність і дієвість задіяних заходів.