

**Спільне підприємство «Полтавська
газонафтова компанія»
Фінансова звітність, підготовлена
згідно з НП(С)БО за рік,
який закінчився 31 грудня 2018 року
Разом з висновком незалежних аудиторів**

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	3
ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ	4-8
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	9-10
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	11-12
Звіт про рух грошових коштів	13-14
Звіт про власний капітал	15-18
Примітки до фінансової звітності	19-43

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Спільного підприємства «Полтавська газонафтова компанія» (надалі – «Підприємство») станом на 31 грудня 2018 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – «НП(С)БО»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам «НП(С)БО» є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Підприємства; та
- здійснення оцінки здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Підприємства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Підприємства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану, і яка гарантує, що фінансова звітність Підприємства відповідає вимогам «НП(С)БО»;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та «НП(С)БО»;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Підприємства; та
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Ця фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, була затверджена до випуску керівництвом 16 травня 2019 року.

Директор

Гладун В.В.

Головний бухгалтер

Ільїнська Л.В.





www.bdo.ua

Тел.: +38 044 393 26 87

Факс.: +38 044 393 26 91

e-mail: bdo@bdo.kiev.ua

Тел.: +38 056 370 30 43

Факс.: +38 056 370 30 45

e-mail: dnipro@bdo.com.ua

ТОВ «БДО»

Харківське шосе, 201/203, 10-й поверх,

м. Київ,

Україна, 02121

вул. Андрія Фабра, 4,

м. Дніпро,

Україна, 49000

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Спільного підприємства «Полтавська газонафтова компанія»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

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

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2018 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік;
- звіту про власний капітал за 2018 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Порівняльні дані

Ми не проводили аудиторських процедур щодо порівняльних даних фінансової звітності станом на та за рік, що завершився 31 грудня 2017 року. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба у коригуванні зазначених сум, а також можливий вплив таких коригувань на фінансові результати 2018 року.

Забезпечення на ліквідацію

Станом на 31 грудня 2018 року Підприємство не створює забезпечення на ліквідацію свердловин і рекультивацію порушених земель, що є відхиленням від вимог НП(С)БО 7 «Основні засоби» та НП(С)БО 11 «Зобов'язання». Ми не змогли оцінити величину впливу зазначеного відступу від вимог НП(С)БО 7 «Основні засоби» та НП(С)БО 11 «Зобов'язання» на статті фінансової звітності.

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.

ТОВ «БДО» — підприємство, що створене та діє згідно з законодавством України, є членом BDO International Limited, британського товариства з відповідальністю, обмеженою гарантією його членів, а також входить до складу БДО — міжнародної мережі незалежних фірм.

«БДО» — це бренд мережі БДО та кожної Фірми-Члена БДО.

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. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формування думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключові питання аудиту

Опис аудиторських процедур

1 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. Керівництво відобразило забезпечення за судовими справами у сумі 1 183 899 тисяч гривень.

Дивіться Примітку 11 та 18 фінансової звітності.

- Ми зосередилися на зустрічах із керівництвом, внутрішнім і зовнішнім юристами, щоб зрозуміти сутність кожного із судових позовів щодо ренти, важливі аспекти розвитку протягом року й вплив законодавства в Україні на загальну оцінку позовів;
- Ми здійснили перевірку розрахунку резерву щодо рентних платежів, а також перевірили відповідність даних податкових повідомлень-рішень (ППР), що використовуються при розрахунку, та ППР, які були виставлені Підприємству податковою інспекцією. Ми оцінили розрахунок щодо відповідності чинному законодавству України спільно з нашими правовими й податковими фахівцями;
- Ми вивчили всі судові справи щодо ренти 2010 та 2015 років й рішень щодо них, які існують у Підприємстві;
- Ми перевірили правильність відображення резерву на рентні платежі в бухгалтерському обліку та фінансової звітності Підприємства;
- Ми отримали меморандум від зовнішніх юристів про стратегію захисту Підприємства стосовно судових справ щодо ренти.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

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.

Інша інформація включає Звіт про управління за 2018 рік. Підприємство підготувало й оприлюднило Звіт про управління за 2018 рік 30 квітня 2019 року. У Звіті про управління за 2018 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 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 Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація представлена 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 відповідно до Протоколу № 08-11-18 від 08 листопада 2018 року.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства ТОВ "БДО" з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік. Для ТОВ "БДО" це завдання також є першим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства після визнання Підприємства суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.199 № 996-XIV.
- У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
- Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.
- Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Підприємства було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 11 травня 2019 року.
- 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 2018 року та у період з 1 січня 2019 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- Протягом 2018 року ТОВ "БДО" не надавало Підприємству інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.
- ТОВ "БДО" та 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). 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.
- У розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності" цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.



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

Ключовий партнер з аудиту

С. Е. Штанцель

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

За і від імені фірми ТОВ "БДО"

Директор

С. О. Балченко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086



м. Київ, 16 травня 2019 року

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

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

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Спільне підприємство «Полтавська газонафтова компанія»

Територія Полтавська

Організаційно-правова форма Іноземне підприємство

господарювання

Вид економічної діяльності Добування природного газу

Середня кількість працівників¹ 261

Адреса, телефон Вулиця Європейська, буд. 124А, кв. 77, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36002

Одиниця виміру: тис. грн без десятичного знаку

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2019	01	01
20041662		
5310100000		
170		
06.20		

v
-

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду (без аудиту)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	26 985	27 874
первісна вартість	1001	42 335	41 639
накопичена амортизація	1002	15 350	13 765
Незавершені капітальні інвестиції	1005	153 171	170 750
Основні засоби	1010	850 155	903 735
первісна вартість	1011	1 881 223	2 072 258
знос	1012	1 031 068	1 168 523
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	135 858	176 026
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 166 169	1 278 385
II. Оборотні активи		259 103	249 166
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101	220 746	180 588
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	38 357	68 545
Товари	1104	-	33
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	32 338	12 759
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		
за виданими авансами		4 859	4 308
з бюджетом	1135	351	3 907
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	31 611	83 160
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	86 991	89 984
Готівка	1166	1	-
Рахунки в банках	1167	86 990	89 984

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах гривень)

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду (без аудиту)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Витрати майбутніх періодів	1170	879	1 051
Інші оборотні активи	1190	13 083	20 340
Усього за розділом II	1195	429 215	464 675
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 595 384	1 743 060

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду (без аудиту)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	2 246	2 246
Капітал у дооцінках	1405	2 894	2 864
Додатковий капітал	1410	281	281
Резервний капітал	1415	562	562
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(595 876)	(100 802)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(589 893)	(94 849)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	1 064 841	1 242 070
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	7 223	9 733
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	1 064 841	1 242 070
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	28 474	44 843
розрахунками з бюджетом	1620	81 703	134 438
у тому числі з податку на прибуток	1621	16 519	61 713
розрахунками зі страхування	1625	27	73
розрахунками з оплати праці	1630	3 228	3 149
за одержаними авансами	1635	62 122	108 518
за розрахунками з учасниками	1640	940 045	295 265
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 837	9 553
Усього за розділом III	1695	1 120 436	595 839
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 595 384	1 743 060

Керівник

Гладун Віктор Володимирович

Головний бухгалтер

Ільїнська Людмила Валеріївна



СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»**
 (найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	12	31
20041662		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2018 р.

Форма № 2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (без аудиту)
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 027 700	1 528 062
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 017 430)	(750 459)
Валовий:			
прибуток	2090	1 010 270	777 603
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	65 288	21 090
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(178 874)	(605 885)
Витрати на збут	2150	(18 660)	(28 194)
Інші операційні витрати	2180	(228 120)	(344 312)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	649 904	-
збиток	2195	-	(179 698)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	9 036	677
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(1 721)	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(51 682)	(16 304)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	605 537	-
збиток	2295	-	(195 325)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(108 974)	35 037
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	496 563	-
збиток	2355	-	(160 288)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (без аудиту)
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(609)	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(609)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	110	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(499)	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	496 064	(160 288)

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (без аудиту)
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	50 276	45 180
Витрати на оплату праці	2505	100 724	107 657
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 776	15 400
Амортизація	2515	173 195	95 349
Інші операційні витрати	2520	1 089 863	1 466 350
Разом	2550	1 428 834	1 729 936

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Гладун Віктор Володимирович

Головний бухгалтер

Ільїнська Людмила Валеріївна



СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»**
(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
20041662		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2018 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (без аудиту)
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	25 651	7 234
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 561 195	1 821 864
Надходження від повернення авансів	3020	90 776	426
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	15 333	2 403
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	270	176
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	22 416	7 109
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(575 276)	(711 199)
Праці	3105	(97 346)	(107 189)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(20 030)	(22 059)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 027 608)	(759 019)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116	(105 511)	(77 237)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(322 131)	(221 227)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118	(599 966)	(460 555)
Витрачання на оплату авансів	3135	(97 957)	(100 488)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(26 461)	(5 464)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(20 099)	(7 211)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	850 864	126 583
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(205 847)	(72 386)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(205 847)	(72 386)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:		-	-

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (без аудиту)
1	2	3	4
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(642 568)	(109 545)
Сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(642 568)	(109 545)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 449	(55 348)
Залишок коштів на початок року	3405	86 991	142 256
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	544	83
Залишок коштів на кінець року	3415	89 984	86 991

Керівник

Гладун Віктор Володимирович

Головний бухгалтер

Ільїнська Людмила Валеріївна



СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ» за ЄДРПОУ

КОДИ			
2019	01	01	
20041662			

Звіт про власний капітал
за 2018 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (без аудиту)	4000	2 246	2 894	281	562	(595 876)	-	-	(589 893)
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	(30)	-	-	(990)	-	-	(1 020)
Скоригований залишок на початок року	4095	2 246	2 864	281	562	(596 866)	-	-	(590 913)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	496 563	-	-	496 563
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(499)	-	-	(499)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(499)	-	-	(499)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відповідно до законодавства									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Випучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Випучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Випучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295								
Залишок						496 064			496 064
на кінець року	4300	2 246	2 864	281	562	(100 802)			(94 849)



Керівник

Гладун Віктор Володимирович

Головний бухгалтер

Ільїнська Людмила Валеріївна

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
(у тисячах гривень)

КОДИ			
2018	01	01	
20041662			

Дата (рік, місяць, число) _____
Підприємство СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ» за ЄДРПОУ _____

Звіт про власний капітал
за 2017 р.

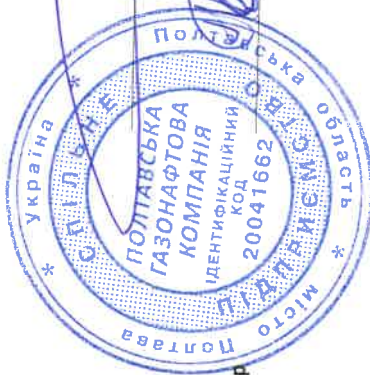
Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року (без аудиту)	4000	2 246	2 912	281	562	295 265	-	9	10
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	301 266
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	(18)	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 246	2 894	281	562	(435 588)	-	-	(435 606)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(140 323)	-	-	(134 340)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(160 288)	-	-	(160 288)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(295 265)	-	-	(295 265)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2017 РОКУ
(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок						(455 553)	-	-	(455 553)
на кінець року (без аудиту)	4300	2 246	2 894	281	562	(595 876)	-	-	(589 893)



Керівник

Гладун Віктор Володимирович

Головний бухгалтер

Ільїнська Людмила Валеріївна

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Підприємство: СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»

Територія: ПОЛТАВСЬКА

Орган державного управління:

Організаційно-правова форма господарювання: Іноземне підприємство

Вид економічної діяльності: Добування природного газу

Одиниці виміру: тис. грн

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Контрольна сума

2018	12	31
20041662		
5310100000		
170		
06.20		

Примітки до фінансової звітності
за 2018 рік

Форма № 5

Код за ДКУД

1801008

1. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код	Залишок на початок року (без аудиту)		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		Первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	Первісної (переоціненої) вартості			Накопиченої амортизації	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на знаки для товарів і послуг	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторські та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	42 335	15 350	5 217	-	-	5 913	4 613	3 028	-	-	-	-	-	
Разом	080	42 335	15 350	5 217	-	-	5 913	4 613	3 028	-	-	-	41 639	13 765	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) -
(082) -
(083) -
(084) -
(085) -

3 рядка 080 графа 5

3 рядка 080 графа 15

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах гривень)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код	Залишок на початок року (без аудиту)		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі		
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос су	первісної (переоціненої) вартості	знос су			первісної (переоціненої) вартості	знос су	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	1 524 243	858 086	197 413	-	-	17 833	6 399	67 787	-	-	-	1 703 823	919 474	-	-	-
Машини та обладнання	130	170 260	105 950	19 902	-	-	12 038	4 631	22 178	-	-	-	178 124	123 497	-	-	-
Транспортні засоби	140	51 636	38 573	123	-	-	1 948	1 712	2 901	-	-	12	49 811	39 774	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	22 948	15 028	2 811	-	-	816	794	2 173	-	-	-	24 943	16 407	-	-	-
Робочі інструменти, продуктивна худоба	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	4 290	1 577	-	-	-	8	7	117	-	-	-	4 282	1 687	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(у тысячах гривен)

Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1 493	1 493	423	-	-	259	259	423	-	-	-	1 657	1 657	-	-
Тимчасові (непитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	106 353	10 361	46 540	-	-	43 275	18 921	74 587	-	-	-	109 618	66 027	-	-
Разом	260	1 881 223	1 031 068	267 212	-	-	76 177	32 723	170 166	-	-	12	2 072 258	1 168 523	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

вартість основних засобів, призначених для продажу

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження прав власності

3 рядка 260 графа 5

3 рядка 260 графа 15

3 рядка 105 графа 14

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)	
(262)	
(263)	
(264)	189 095
(265)	
(266)	
(267)	
(268)	
(269)	

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах гривень)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	281 049	156 807
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	9 096	13 514
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	4 107	284
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	555	145
Формування основного стада	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	294 807	170 750

Із рядка 340 графа 3 Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) _____
 Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) _____

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року	
			довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

Із рядка 1035 гр. 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (421) - _____
 за справедливою вартістю (422) - _____
 за амортизованою собівартістю (423) - _____

Із рядка 1160 гр. 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (424) - _____
 за справедливою вартістю (425) - _____
 за амортизованою собівартістю (426) - _____

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	4 257	11 663
Реалізація інших оборотних активів	460	31 375	32 022
Штрафи, пені, неустойки	470	-	144 037
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати, у тому числі:	490	29 656	40 398
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	18 097
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати:			
дивіденди	530	-	X
проценти	540	X	-
фінансова оренда активів	550	-	-
інші фінансові доходи і витрати	560	-	1 721
Г. Інші доходи і витрати:			
реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
реалізація необоротних активів	580	-	-
реалізація майнових комплексів	590	-	-
неопераційна курсова різниця	600	-	-
безоплатно одержані активи	610	-	X
списання необоротних активів	620	X	1 006
інші доходи і витрати	630	9 036	50 676

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах гривень)

Товарообмінні операції з продукцією

(631) - _____

Частка доходу від реалізації за бартерними контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - _____ %

Із рядків 540-560 графі 4 фінансові витрати, уключені до собівартості продукції

(633) - _____

основної діяльності

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок в банку	650	88 882
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	1 102
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	89 984

3 рядка 1190 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код	Залишок на початок року (без аудиту)	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористано у суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	7 223	14 775	-	12 265	-	-	9 733
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	13 761	3 036	-	635	-	-	16 162
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	1 043 857	174 028	-	1 710	-	-	1 216 175
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1 018	18 097	-	8	-	-	19 107
Разом	780	1 065 859	209 936		14 618			1 261 177

VIII. Запаси

Найменування показника	Код	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	129 298	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	3 775	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	42 188	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	5 327	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	68 545	-	-

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ
(у тисячах гривень)

Товари	910	33	-	-
Разом	920	249 166	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
 відображених за чистою вартістю реалізації (921) -
 переданих у переробку (922) -
 оформлених у заставу (923) -
 переданих на комісію (924) -
 активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) (925) -

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код	Всього на кінець року	У тому числі за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	12 759		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	83 160		-	-

Списано у звітному році безнадійної заборгованості (951)

-

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952)

12 282

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		-
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	149 032
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	135 858
на кінець звітного року	1225	176 026
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати — усього	1240	108 974
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	149 032
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(40 058)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу	1250	(110)
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	(110)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний період	1300	173 194
Використано за рік усього	1310	-
у тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання МНМА	1316	-
придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року (неаудована)	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
у тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431)

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432)

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
соя	1512	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
соняшник	1513	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
ріпак	1514	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
картопля	1516	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
свиней	1532	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
молоко	1533	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
вовна	1534	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
яйця	1535	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
продукція рибництва * Україна	1538	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1539	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-
додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(- -)	-	(- -)	-	-	(- -)	-	-

Гладун Віктор Володимирович

Ільїнська Людмила Валеріївна

Керівник

Головний бухгалтер



1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

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

Учасником Підприємства є:

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

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

Компанія 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 сирої 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.

Місцезнаходженням СП ПГНК є: 36002, Полтавська обл., місто Полтава, вулиця Європейська, будинок 124А, квартири 77.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність Підприємства була підготовлена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності, та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Ця фінансова звітність підготовлена з метою оцінки фінансового положення та результатів діяльності Підприємства.

Фінансова звітність підготовлена в українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн), якщо не зазначено інше. Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості. Фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2018 року та охоплює період з 1 січня до 31 грудня 2018 року.

Підготовка фінансової звітності відповідно до НП(С)БО вимагає від керівництва використання оцінок та припущень, що впливають на наведені у фінансовій звітності суми активів та зобов'язань, розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання на звітну дату, а також на суми доходів та витрат за звітний період. Хоча ці оцінки здійснено на основі наявної у керівництва інформації про стан справ, фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Оцінки періодично переглядаються, коригування, які привели до зміни облікових оцінок, відображаються у складі фінансових результатів того періоду, коли вони були проведені.

3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

На дату затвердження фінансової звітності українська економіка знаходиться в затяжній кризі, яка ускладнена військовим конфліктом на сході України і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим. Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів у економіці, державних фінансах та управлінні,

боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, тощо та, у підсумку, створення умов для економічного зростання в країні.

НБУ зняв деякі обмеження на операції з обміну валюти, зокрема, була поступово знижена частка надходжень в іноземній валюті, що підлягає обов'язковому продажу на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпортних операцій в іноземній валюті був збільшений. Крім того, НБУ дозволив українським компаніям виплачувати дивіденди за кордон у межах певного щомісячного ліміту.

Банківська система залишається вкрай нестабільною через малі обсяги капіталу і погану якість активів, а українські компанії та банки, як і раніше, відчувають брак фінансування з боку внутрішніх і міжнародних фінансових ринків.

Міжнародний валютний фонд продовжив надавати підтримку українському уряду в рамках чотирирічної програми розширеного фінансування МВФ, затвердженої в березні 2015 року. Інші міжнародні фінансові установи також надавали останніми роками значну технічну підтримку з тим, щоб допомогти Україні реструктурувати зовнішній борг і здійснити різні реформи (в тому числі реформу стосовно боротьби з корупцією, реформу у сфері корпоративного права й поступову лібералізацію енергетичного сектора).

У грудні 2018 року Moody's підвищило кредитний рейтинг України до Саа1 змінивши прогноз з «позитивного» на «стабільний»; підвищенню рейтингу сприяла домовленість з МВФ про нову програму, що підвищить ймовірність повернення на ринки капіталу і зменшить ризик дефолту. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить від продовження проведення урядом структурних реформ та інших чинників. У той же час Україна, як і раніше, є країною, яка сильно залежить від МВФ як у плані фінансування, так і в плані стимулу до реформ. Крім того, Україна, як і раніше, схильна до ризику відновлення геополітичної конфронтації і турбулентності, а також зміни влади, що може призвести до затримки або часткової зміни ходу реформ.

У 2019 році в країні відбулися Президентські та відбудуться Парламентські вибори. Результати виборів без сумніву вплинуть на подальший політичний й економічний курс.

Заморожений військовий конфлікт у східній частині країни є постійним джерелом невизначеності і напруги, та є ознаки збереження такої ситуації на довготривалий період.

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

Ця фінансова звітність складена за припущення щодо безперервності діяльності Підприємства, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

4. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи облікової політики, що застосовується для представлення цієї фінансової звітності, викладено нижче:

Запаси

Методи оцінки вибуття запасів:

- для виробничих запасів та товарів – ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів;
- для готової продукції – середньозваженої собівартості.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Оцінка за щомісячною середньозваженою собівартістю проводиться щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітного місяця і вартості

одержаних у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і одержаних у звітному місяці запасів.

Транспортно-заготівельні витрати, що пов'язані із доставкою кількох найменувань, груп, видів запасів, в сумарному виразі узагальнюються на двох субрахунках: для запасів, придбаних від вітчизняних постачальників, та для імпортованих запасів.

Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку обліку запасів, щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів станом на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули (використані у виробництві, реалізовані, безоплатно передані тощо) у звітному місяці. Сума транспортно-заготівельних витрат, яка відноситься до запасів, що вибули, визначається як добуток середнього відсотка транспортно-заготівельних витрат і вартості запасів, що вибули. Середній відсоток транспортно-заготівельних витрат визначається діленням суми транспортно-заготівельних витрат на початок звітного місяця і транспортно-заготівельних витрат за звітний місяць на суму вартості запасів на початок місяця і запасів, що надійшли за звітний місяць. Розподілена частка транспортно-заготівельних витрат, яка відноситься до вартості запасів, що вибули, відображається на тих рахунках бухгалтерського обліку, у кореспонденції з якими відображено вибуття відповідних запасів.

Необоротні активи

Основними засобами з метою бухгалтерського обліку вважаються матеріальні активи, які використовуються в процесі господарської діяльності з очікуваним строком використання більше одного року та вартістю більше 6000 грн без ПДВ.

Основні засоби, інші необоротні матеріальні та нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю.

Використовується прямолінійний метод амортизації для основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів. Для зближення бухгалтерського та податкового обліку нарахування амортизації здійснюється з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання, встановлених Податковим кодексом.

Строки амортизації найбільш вагомим категорій основних засобів:

- свердловини – 15 років;
- обладнання свердловин, УППНГ та пункт наливу нафти – від 5 до 20 років;
- транспортні засоби – від 5 до 10 років;
- комп'ютерна техніка – 5 років;
- засоби зв'язку – 3 роки;
- офісне обладнання, меблі – від 5 до 8 років.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають.

Строки амортизації нематеріальних активів:

- програмне забезпечення – 10 років;
- ліцензії – відповідно до строку отриманої ліцензії.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться матеріальні активи, які використовуються в процесі господарської діяльності з очікуваним строком використання більше одного року та вартістю менше 6000 грн без ПДВ.

Переоцінку об'єктів основних засобів на підприємстві не проводити. Всі об'єкти за нульовою вартістю обліковувати в кількісному виразі.

Зарахування до нерозподіленого прибутку перевищення сум попередніх дооцінок (індексацій) разом з сумою відновлення корисності над сумою зменшення корисності і попередніх уцінок залишкової вартості раніше переоцінених об'єктів основних засобів та нематеріальних активів здійснювати при вибутті об'єктів на всю суму.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання

об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів.

З огляду на нематеріальність витрат на рекультивацию, забезпечення на цей вид витрат не створювати та відносити їх на витрати періоду, в якому вони будуть понесені.

Доходи та витрати

Для визначення величини резерву сумнівних боргів використовується метод застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

З метою рівномірного включення майбутніх витрат до витрат звітного періоду підприємство створює забезпечення майбутніх витрат та платежів (резерв) в розрізі їх видів, а саме: на оплату відпусток, з пільгових пенсій, премій, страхування та інші (при наявності). Залишок суми створених забезпечень виплат відпусток переглядається на кожну дату балансу (тобто щоквартально, на кінець останнього дня кварталу) та коригується (збільшується або зменшується) згідно інвентаризації для річного балансу. Залишок суми створених забезпечень майбутніх платежів з пільгових пенсій переглядається один раз на рік в кінці кожного року згідно звіту актуарія, використання відбувається наступного року на підставі щомісячних повідомлень Пенсійного фонду України. Залишок суми створення інших забезпечень переглядається раз на рік в кінці кожного року згідно наявної інформації та документів у підприємства, використання відбувається наступного року згідно надходження первинних документів до бухгалтерії.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг. Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг здійснюється шляхом визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані.

Підприємство відносить до загальновиробничих витрат витрати допоміжних виробничих підрозділів (у функцію яких не відноситься напрям видобутку вуглеводнів), які є змінними загальновиробничими витратами.

До складу прямих витрат підприємство відносить витрати на:

- сировину та матеріали;
- послуги виробничого характеру сторонніх підприємств та організацій;
- рентну плату за користування надрами для видобування вуглеводневої сировини та інші податки, що можна безпосередньо віднести на певний вид вуглеводнів, які видобуваються;
- витрати на персонал;
- амортизацію виробничих необоротних активів (свердловин та інших нафтогазових активів, що напряму задіяні в процесі видобутку вуглеводнів);
- витрати на утримання та експлуатацію виробничого устаткування
- інші прямі витрати, пов'язані з видобутком вуглеводнів

До складу загальновиробничих витрат підприємство відносить:

- основну та додаткову заробітну плату допоміжних виробничих підрозділів;
- відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування допоміжних виробничих підрозділів;
- забезпечення майбутніх витрат та платежів (на оплату відпусток, премій, страхування тощо);
- витрати майбутніх періодів;
- витрати на відрядження;
- вартість використаних виробничих запасів, які використовують допоміжні виробничі підрозділи в процесі виконання своїх функцій;
- амортизацію загально виробничих основних засобів, нематеріальних, малоцінних необоротних матеріальних та інших необоротних активів;
- витрати на податки, які не можливо віднести на певний вид видобутку вуглеводнів, але які пов'язані з виробничою діяльністю підприємства;
- витрати на утримання та експлуатацію загальновиробничого обладнання;
- інші виробничі витрати, що не є прямими витратами при видобутку вуглеводнів.

Базою розподілу змінних загальновиробничих витрат та прямих витрат в частині витрат на оплату праці та амортизації (окрім амортизації свердловин та обладнання свердловин) між

основними видами продукції, що добуваються, на поточний рік є їх питома вага згідно бюджетних показників з виробництва та реалізації всіх видів готової продукції за попередній рік.

Витрати, пов'язані з видобуванням вуглеводнів, групуються за наступними статтями виробничої калькуляції:

- сировина та матеріали;
- послуги виробничого характеру сторонніх підприємств та організацій;
- рентна плата за користування надрами для видобування вуглеводневої сировини та інші податки, що можна безпосередньо віднести на певний вид вуглеводнів, які видобуваються;
- витрати на персонал (основна та додаткова заробітна плата основних виробничих підрозділів; відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування основних виробничих підрозділів; забезпечення майбутніх витрат та платежів, пов'язаних з витратами на персонал)
- амортизація виробничих необоротних активів (свердловин та інших нафтогазових активів, що напряду задіяні в процесі видобутку вуглеводнів);
- витрати на утримання та експлуатацію виробничого устаткування
- інші прямі витрати, пов'язані з видобутком вуглеводнів;
- загальновиробничі витрати.

Підприємство при плануванні своїх витрат та ціноутворенні готової продукції враховує витрати на капітальні вкладення, які в майбутньому можуть не призвести до комерційного притоку вуглеводнів (так як успішність будь-яких інвестицій з буріння чи відновлення свердловин не може бути достеменно відома до закінчення проведення відповідних робіт через незалежні від підприємства обставини, що є специфікою галузі з розвідки та добування корисних копалин) та включає їх в планову повну собівартість готової продукції.

Підприємство не використовує рахунки класу 8 «Витрати за елементами» в обліку відображення витрат.

Кількісні критерії суттєвості інформації

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події, пов'язані зі змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу, визначаються виходячи із 3-х відсотків вартості всіх активів підприємства.

Базою визначення кількісних критеріїв суттєвості інформації про господарські операції та події щодо доходів і витрат є загальна сума доходів підприємства у розмірі, що не перевищує 0,2 відсотка.

Кількісні критерії суттєвості щодо інформації про інші господарські операції та події визначено як 5 відсотків вартості всіх активів підприємства.

Для кожного зі звітів фінансової звітності встановлена наступна база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності, і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

- для статей балансу – базою є сума підсумку балансу, кількісний критерій суттєвості визначений у 5 відсотків бази;
- для статей звіту про фінансові результати – базою є сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) з визначенням кількісного критерію суттєвості у 5 відсотків бази;
- для статей звіту про рух грошових коштів – базою є сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності з визначенням кількісного критерію суттєвості у 5 відсотків такої бази;
- для статей звіту про зміни у власному капіталі – базою є розмір власного капіталу підприємства з визначенням кількісного критерію суттєвості у 5 відсотків.

Інше

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться:

- у проміжній фінансовій звітності;
- у річній фінансовій звітності.

У проміжній фінансовій звітності відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності. У статті «Податок на прибуток від звичайної діяльності» проміжного Звіту про фінансові результати наводиться лише сума поточного податку на прибуток, а на дату річного балансу в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності здійснюється відповідне коригування (збільшення, зменшення) суми витрат з податку на прибуток з урахуванням змін відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань за звітний рік.

Для одержання даних з наявності товарів, матеріалів на складах застосовувати інвентарний опис товарів, матеріалів. Інвентаризацію проводити відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженої наказом Міністерства фінансів України № 879 від 02.09.2014 р. Час та перелік інвентаризації об'єктів може змінюватися, але визначається окремим наказом генерального директора. Права та завдання, які покладаються на постійні та робочі інвентаризаційні комісії, визначені Положенням.

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2018 року у Підприємства є незавершений контракт на придбання нематеріальних активів (комп'ютерної програми та послуг, пов'язаних з доробкою функціональних модулів комп'ютерної програми) загальною вартістю 6 356 тисяч гривень. Протягом 2018 року Підприємство, згідно з умовами контракту, здійснило оплату в розмірі 2 081 тисячі гривень та отримало нематеріальних активів на суму 1 883 тисяча гривень. У 2019 році Підприємство очікує надходження частини нематеріальних активів до повної контрактної вартості та здійснення всіх належних взаєморозрахунків до повного закриття контракту.

6. ВИТРАТИ НА РОЗВІДКУ ЗАПАСІВ КОРИСНИХ КОПАЛИН

28.11.2018 року Підприємством укладено контракт на виконання польових сейсморозвідувальних робіт на ліцензійній ділянці Єлизаветівського родовища, Західно-Машівської площі на суму 43 844 тисячі гривень. У грудні 2018 року, згідно з умовами контракту, Підприємство перерахувало аванс у розмірі 35 222 тисяч гривень та Виконавцем розпочато підготовчі роботи. У квітні 2019 року послуги надані в повному обсязі.

Інших активів, зобов'язань, доходів та витрат з діяльності, пов'язаної з розвідкою запасів корисних копалин, їх надходження і вибуття за звітний рік не було.

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2018 року Підприємство уклало угоди на придбання, модернізацію та створення у майбутньому основних засобів на суму 71 021 тисяча гривень. До 31 грудня 2018 року в рамках цих контрактів Підприємство перерахувало аванс у розмірі 13 479 тисяч гривень. Очікується повне закриття контрактних зобов'язань до червня 2019 року.

Станом на 31.12.2017 року та 31.12.2018 року Компанія має основні засоби у податковій заставі на загальну суму 157 687 тисяч гривень у зв'язку з податковим боргом за рентну плату за нафту, природний газ та газовий конденсат, яка була нарахована до 01 січня 2013 року.

8. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу) була представлена таким чином:

	На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2017 року (без аудиту)
Передплата за послуги	72 573	26 528
Передплата за ЄСВ	4 465	2 622
Передплата за матеріали	4 220	661
Передплата за оренду	1 727	1 724
Інша	175	76
Разом	83 160	31 611

Деталізація передплати за послуги за видами наведена нижче:

	На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2017 року (без аудиту)
Сейсмозвідувальні роботи	35 222	-
Послуги з видобування та подачі вуглеводної сировини та сервісні послуги на свердловинах	13 894	4 873
Допоміжні послуги щодо капремонтів свердловин	7 027	-
Допоміжні послуги щодо добування нафти та природного газу	6 238	-
Послуги закачування газу	5 944	8 691
Юридичні послуги	1 000	11 135
Послуги з землевпорядкування	718	-
Геолого-економічна оцінка родовища	441	437
Інші	2 089	1 392
Разом	72 573	26 528

9. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2018 року відсутні грошові кошти, які розміщені на депозитних рахунках. Станом на 31 грудня 2017 року на балансі Підприємства перебувають грошові кошти, які розміщені на депозитних рахунках.

Умови розміщення депозитів наведені нижче (без аудиту):

	31-12-2017 тис. грн	Валюта	Відсоткова ставка	Термін розміщення
КІБ КРЕДІ АГРІКОЛЬ	53 353	грн.	15%	28.02.17- 03.01.18
КІБ КРЕДІ АГРІКОЛЬ	809	грн.	4,5%	31.12.17- 01.01.18
Грошові кошти на депозитних рахунках разом	54 162			

Станом на 31 грудня 2018 року та 2017 року на балансі Підприємства перебувають грошові кошти, використання яких обмежено, відповідно до можливих цілей використання згідно з чинним законодавством у розмірі 1 102 тисяча гривень та 471 тисяча гривень відповідно. Зазначені кошти є залишками на спеціальних рахунках ПДВ та акцизного податку.

10. КАПІТАЛ У ДООЦІНКАХ

Станом на 31 грудня 2018 року Капітал у дооцінках становить 2 864 тисячі гривень, який утворено за рахунок індексації основних засобів. Індексація основних фондів у 1996 році проводилася на підставі постанови Кабінету Міністрів України «Про проведення індексації балансової вартості основних фондів та визначення розмірів амортизаційних відрахувань на їх повне відновлення в 1996-1997 роках» від 16.05.96 р. № 523. Підприємствам і організаціям всіх форм власності, включаючи бюджетні установи і організації, необхідно було провести до 1 липня 1996 року індексацію всіх наявних основних фондів, які значилися на їх балансі станом на 1 квітня 1996 року за індексами, визначеними Міністерством статистики України на 01.10.95 р.

11. ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років Довгострокові забезпечення (рядок 1520 Балансу) були представлені таким чином:

	На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2017 року (без аудиту)
Забезпечення за судовими справами	1 183 899	1 042 147
Забезпечення на виплату премій	19 666	1 168
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне	16 162	13 761
Забезпечення на юридичні послуги	10 427	-
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	9 733	7 223
Забезпечення витрат на аудиторські послуги	824	-
Забезпечення витрат на оренду приміщення	676	-
Забезпечення на проведення оцінки майна	400	-
Забезпечення на витрати страхування	264	542
Інші забезпечення	19	-
Разом	1 242 070	1 064 841

Забезпечення за судовими справами створено у зв'язку з оскарженням податкових повідомлень-рішень щодо донарахування рентної плати за видобуток вуглеводнів за 2010 та 2015 роки. Створене забезпечення не включає суму нарахування зобов'язання, штрафних санкцій та пені в сумі 103 357 тисяч гривень. (Примітка 18).

Забезпечення на виплату премій створено для виплати премій у січні наступного за звітним року працівникам підприємства за результатами роботи за звітний рік.

12. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років Інша поточна кредиторська заборгованість (рядок 1690 Балансу) була представлена таким чином:

	На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2017 року (без аудиту)
Податковий кредит з передплат	9 339	4 607
Заборгованість підзвітним особам	100	112
Заборгованість за послуги	59	45
Заборгованість за аліментами	55	59
Заборгованість за відсотки банку	-	14
Разом	9 553	4 837

13. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, містив наступне:

	2018	2017 (без аудиту)
Дохід від реалізації газу природного	1 348 990	966 664
Дохід від реалізації нафти	510 616	426 166
Доход від реалізації СПБТ	152 811	122 379
Дохід від реалізації конденсату	14 526	12 108
Дохід від іншої реалізації	757	745
Разом	2 027 700	1 528 062

14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, представлені таким чином:

	2018	2017 (без аудиту)
Витрати з поточного податку	149 032	77 886
Витрати (доходи) від відстроченого податку на прибуток, визнані в поточному році	(40 058)	(112 923)
Всього витрати (дохід) з податку на прибуток	108 974	(35 037)

Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток було представлене наступним чином:

	2018	2017 (без аудиту)
Прибуток / (збиток) до оподаткування	605 537	(195 325)
Нормативна ставка податку	18%	18%
Теоретично обчислена сума податку при застосуванні нормативної ставки	108 997	(35 159)
Витрати, які не зменшують базу оподаткування	(23)	(122)
Невизнані податкові збитки	-	-
Всього витрати з податку на прибуток	108 974	(35 037)

Станом на 31 грудня відстрочені податкові активи та зобов'язання у відповідні роки містять:

	2018	2017 (без аудиту)
Податковий ефект тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню:		
Резерв щодо забезпечення майбутніх витрат	196 199	167 981
Резерв сумнівних боргів	3 439	183
Основні засоби	32 370	23 676
Валова сума відстроченого податкового активу	232 008	191 840
Резерв на відстрочені податкові активи	(55 982)	(55 982)
Чисте значення відстроченого податку	176 026	135 858

Підприємство нарахувало резерв на відстрочені податкові активи, що виникли за забезпеченням за судовими справами у розмірі 311 013 тисяч гривень, які складаються зі штрафних санкцій та пені у зв'язку з несплатою нарахованих податкових зобов'язань за ППР за 2010, 2015 та 2016 роки, у зв'язку з неможливістю відшкодування у наступних періодах.

15. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Підприємство створює забезпечення майбутніх платежів, відповідно до планів винагород після закінчення трудової діяльності, робітникам для виплати пільгових пенсій згідно з чинним законодавством України, і щорічно проводить їх перегляд на дату річного балансу.

	2018	2017 (без аудиту)
Суми, визнані в балансі	16 162	13 761
Суми, визнані у звіт про фінансові результати	2 427	(2 882)
Суми, визнані в іншому сукупному доході	609	9 340
Зміни вартості зобов'язань відповідно до плану зі встановленими виплатами:		
Зобов'язання на 1 січня	13 761	7 865
Вартість послуг поточного періоду	706	348
Відсоткові витрати	1 721	379
Ефект від переоцінки зобов'язань відповідно до плану	609	9 340
Виплачені винагороди	(635)	(562)
Вартість послуг минулих періодів	-	(3 609)
Зобов'язання на 31 грудня, визнані в балансі	16 162	13 761
Суми визнані у звіт про фінансові результати:		
Вартість послуг поточного періоду	706	348
Відсоткові витрати	1 721	379
Визнана вартість послуг минулих періодів	-	(3 609)
Разом	2 427	(2 882)
Зміна зобов'язань, визнаних у балансі		
На 1 січня	13 761	7 865
Виплачена винагорода	(635)	(562)
Витрати, визнані у звіт про фінансові результати	2 427	(2 882)
Переоцінка зобов'язань у складі іншого сукупного доходу	609	9 340
На 31 грудня	16 162	13 761
Загальні актуарні допущення		
Ставка дисконту	13,8%	12,35%
Збільшення заробітної плати	11,2%	10,0%
Плинність кадрів	9,4%	5,2%
Інфляція	6,7%	7%

16. ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ ТА ІНШІ ПЛАТЕЖІ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Структура інших надходжень та інших витрат грошових коштів за 2018 та 2017 роки:

	2018	2017 (без аудиту)
Інші надходження:		
Поворотна фінансова допомога	10 608	-
Надходження від відсотків за банківськими депозитами	8 067	4 513
Дохід від купівлі-продажу валюти	1 037	289
Інші	2 704	2 307
Разом	22 416	7 109
Інші витрачання:		
Поворотна фінансова допомога	10 600	-
Комісія банку	3 421	2 089
Втрати від купівлі-продажу валюти	2 400	1 179
Витрати на відрядження	1 526	905
Виплата аліментів	848	462
Пільгові пенсії	635	562
Штрафи, пені, неустойки	625	53
Компенсація за невикористану відпустку	-	1 668
Інші	44	293
Разом	20 099	7 211

17. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, Підприємство мало такі операції та залишки зі своїми пов'язаними сторонами:

Рік	Продажі пов'язаним сторонам	Закупівлі від пов'язаних сторін	Залишок до отримання	Залишок до сплати
2018	12 390	133 759	12 282	31 972
2017 (без аудиту)	7 337	250 515	75	21 407

У 2018 році Підприємство безоплатно не отримувало основні засоби від пов'язаних сторін.

У 2018 та 2017 роках Підприємство не нараховувало відсотки за користування позиками від пов'язаних осіб та не отримувало позик. Підприємство отримувало короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в 2018 році на суму 10 600 тисяч грн (в 2017 на суму 0 тис. грн), яка повністю погашена станом на 31.12.2018.

Винагорода вищому керівництву Підприємства представлена у вигляді:

	2018	2017 (без аудиту)
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	18 892	24 117

У 2018 році вище керівництво Підприємства складалося з 5 осіб (у 2017 році: 6 осіб).

18. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Виконання вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного і митного контролю, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів часто нечіткі, і їх трактування залежать від позиції місцевих, регіональних та інших державних органів. Випадки суперечливих трактувань законодавства не поодинокі. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність Підприємства, є коректною і діяльність Підприємства здійснюється цілком відповідно до законодавства, що регулює його діяльність, і що Підприємство нарахувало і сплатило усі необхідні податки.

У той же час, існує ризик того, що операції і коректність інтерпретацій, які не були оскаржені контролюючими органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик з часом зменшується. На думку керівництва, визначення сум і ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів є недоцільним.

Правові аспекти

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

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

Сторони у справі	Позовні вимоги
Позивач: СП ПГНК	
Відповідач: Полтавська об'єднана ДПІ ГУ ДФС у Полтавській Області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 8 696 224 гривень (рента 2015 р.)

Сторони у справі	Позовні вимоги
Позивач: СП ПГНК Відповідач: Полтавська об'єднана ДПІ ГУ ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 58 327 189 гривень (рента 2015 р.)
Позивач: СП ПГНК Відповідач: Полтавська об'єднана ДПІ ГУ ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 49 742 163 гривень (рента 2015 р.)
Позивач: СП ПГНК Відповідач: Полтавська об'єднана ДПІ ГУ ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 55 858 041 гривень (рента 2015 р.)
Позивач: СП ПГНК Відповідач: Карлівська об'єднана ДПІ ГУ ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 207 613 693 гривень (рента 2015 р.)
Позивач: СП ПГНК Відповідач: Полтавська об'єднана ДПІ ГУ ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 54 941 043 гривень (рента 2015 р.)
Позивач: СП ПГНК Відповідач: Карлівська об'єднана ДПІ ГУ ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 70 504 330 гривень (рента 2015 р.)
Позивач: СП ПГНК Відповідач: Головне управління ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 33 540 169 гривень (рента 2015 р.)
Позивач: Головне управління ДФС у Полтавській області Відповідач: СП ПГНК	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 153 345 204 гривень (рента 2010 р.)
Позивач: СП ПГНК Відповідач: Державна податкова інспекція у м. Полтаві головного управління ДФС у Полтавській області; Полтавська об'єднана ДПІ Головне управління ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 153 345 204 гривень (рента 2010 р.)
Позивач: СП ПГНК Відповідач: ТОВ «Нафтогаз-Альянс»	Стягнення дебіторської заборгованості за поставлений природний газ 18 640 393 гривень
Позивач: СП ПГНК Відповідач: Головне управління ДФС у Полтавській області	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 2 011 610 гривень (рента 2015 р.)
Позивач: СП ПГНК Відповідач: Офіс великих платників податків ДФС України	Оскарження податкових повідомлень-рішень на суму 5 198 гривень (акцизний податок)

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.

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 не врегульованість 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.

Створене забезпечення під судовій спір з донарахування ренти за 2015 рік (Примітка 11) не містить суму нарахування зобов'язання, штрафних санкцій та пені (загалом у сумі 103 357 тисяч гривень) відповідно до отриманих податкових повідомлень-рішень з огляду на те, що податкова не прийняла до уваги правомірне застосування підприємством понижуючого коефіцієнту при визначенні суми рентної плати з видобутку газу щодо нових свердловин. Керівництво вважає, що вірогідність врегулювання цього зобов'язання мало ймовірна.

Соціальні зобов'язання

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

Страхування

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

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

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

Також Підприємство уклало ряд договорів добровільного страхування, а саме:

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

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

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

Орендні зобов'язання

Зобов'язання з операційної оренди — Підприємство виступає як орендодавець:

Підприємство уклало ряд договорів оренди нерухомості та обладнання.

Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за договорами оренди станом на 31 грудня:

	На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2017 року (без аудиту)
До одного року	140	140
Від одного до п'яти років	397	649
Більше ніж п'ять років	-	-
	537	789

Зобов'язання з операційної оренди — Підприємство виступає як орендар:

Підприємство уклало договори оренди нерухомості. Усі договори оренди містять пункт про можливість перегляду орендної плати у бік підвищення відповідно до поточних ринкових умов.

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

	На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2017 року (без аудиту)
До одного року	12 695	13 599
Від одного до п'яти років	14 610	19 758
Більше ніж п'ять років	607	4 274
	27 912	37 631

19. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

Основні ризики, пов'язані з фінансовими інструментами Підприємства є валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво Підприємства робить огляд і координацію політики з управління цими ризиками.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 року фінансові інструменти Підприємства представлені наступним чином:

	2018	2017 (без аудиту)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12 759	32 338
Грошові кошти та їх еквіваленти	89 984	86 991
Разом фінансові активи	102 743	119 329
Довгострокові забезпечення	1 183 899	1 042 147
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	44 843	28 474
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	295 265	940 045
Разом фінансові зобов'язання	1 524 007	2 010 666
Чиста позиція	(1 421 264)	(1 891 337)

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, російський рубль та українська гривня. Основними валютами є українська гривня та долар США.

Офіційні курси гривні до іноземних валют складала:

	Станом на 31 грудня 2018	Станом на 31 грудня 2017
Долар США (USD)	27,69	28,07

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

Станом на 31.12.2018	Українська гривна	Долар США	Інші валюти	Разом
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	702	12 057	-	12 759
Грошові кошти та їх еквіваленти	76 776	13 208	-	89 984
Разом фінансові активи	77 478	25 265	-	102 743
Довгострокові забезпечення	1 183 899	-	-	1 183 899
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21 688	23 151	4	44 843
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	295 265	-	-	295 265
Разом фінансові зобов'язання	1 500 852	23 151	4	1 524 007
Чиста позиція	(1 423 374)	2 114	(4)	(1 421 264)

Станом на 31.12.2017 (без аудиту)	Українська гривна	Долар США	Інші валюти	Разом
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32 338	-	-	32 338
Грошові кошти та їх еквіваленти	86 814	19	158	86 911
Разом фінансові активи	119 152	19	158	119 329
Довгострокові забезпечення	1 042 147	-	-	1 042 147
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17 730	10 453	291	28 474
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	940 045	-	-	940 045
Разом фінансові зобов'язання	1 999 922	10 453	291	2 010 666
Чиста позиція	(1 880 770)	(10 434)	(133)	(1 891 337)

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

	<i>Збільшення / зменшення</i>	<i>Вплив на прибуток до оподаткування і капіталу (тис. грн)</i>
Станом на 31.12.2018		
Зміни валютного курсу USD	5%	(106)
Зміни валютного курсу USD	(5%)	106
Станом на 31.12.2017 (без аудиту)		
Зміни валютного курсу USD	5%	(522)
Зміни валютного курсу USD	(5%)	522

Кредитний ризик

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 розмір кредитного ризику, пов'язаного з грошовими коштами та їх еквівалентами, обмежується балансовою вартістю цих інструментів.

Ризик ліквідності

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	2018	2017 (без аудиту)
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35 та більше	0,15	0,08
Коефіцієнт поточної ліквідності	>1	0,36	0,35

20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У період після 31 грудня 2018 року і до підписання цього фінансового звіту не відбулося жодних подій, які могли б мати суттєвий вплив на цю фінансову звітність.