

**Звіт незалежного аудитора
Фінансова звітність за 2020 рік**

**Приватне акціонерне товариство
«ВИДОБУВНА КОМПАНІЯ
«УКРНАФТОБУРІННЯ»**

Зміст

	Сторінка
Заява керівництва про відповідальність	
Звіт незалежного аудитора	
Звіт про фінансовий стан	11
Звіт про сукупний дохід	13
Звіт про рух грошових коштів	14
Звіт про власний капітал	16
Примітки до річної фінансової звітності	17

Звіт незалежного аудитора

ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Юридична адреса:

вул. Терещенківська, 11-А Київ,
01004, Україна

Фактична адреса:

вул. Січових Стрільців, 60 Київ,
04050, Україна

T +380 (44)484 33 64

F +380 (44)484 32 11

E info@ua.gt.com

www.grantthornton.ua

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
Акціонерам та управлінському персоналу
Приватного акціонерного товариства
«ВИДОБУВНА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОБУРІННЯ»
01010, Україна, м. Київ, вул. Московська 32/2

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИДОБУВНА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОБУРІННЯ» (далі – ПрАТ «ВК «УКРНАФТОБУРІННЯ» або «Компанія») станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з:

- Форми 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» станом на 31 грудня 2020 року
- Форми 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2020 рік
- Форми 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2020 рік
- Форми 4 «Звіт про власний капітал» за 2020 рік
- «Приміток до фінансової звітності за 2020 рік та станом на 31 грудня 2020 року», що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та інших приміток (надалі разом – «Фінансова звітність»).



На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ПрАТ «ВК «УКРНАФТОБУРІННЯ» станом на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 року), прийнятих рішенням Аудиторської Палати України № 361 від 08 червня 2018 року в якості Національних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) разом з етичними вимогами в Україні, застосовними 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, відповідно до нашого професійного судження, є найбільш значимими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності загалом і при формуванні нашої думки про дану звітність, і ми не виражаємо окремої думки щодо даних питань.

Оцінка запасів нафти і газу

Опис ключового питання аудиту

Оцінка запасів нафти і газу має істотний вплив на фінансову звітність, зокрема, вплив на тест на знецінення, на показники зносу, виснаження та амортизації.

Інформація щодо суттєвих облікових політик наведена у Примітці 6, розкриття та детальна інформація щодо оцінки запасів по родовищу та виснаження нафтових активів наведено у Примітці 7.

Опис аудиторських процедур

Наші аудиторські процедури в цій галузі включали оцінку компетентності, здібностей і об'єктивності інженерів-нафтовиків, щоб переконатися в їх достатньої кваліфікації для проведення оцінки обсягів. Щодо змін в об'ємах, які мають істотний вплив на фінансову звітність, ми звірили дані обсяги з відповідними вхідними даними і документацією, а також ми оцінили умови, які використовуються для оцінки запасів і ресурсів на відповідність застосовуваним правилам.

Ми зіставили обсяги запасів і ресурсів з даними, на основі яких була проведена оцінка знецінення, відображений знос, виснаження і амортизація.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Опис ключового питання аудиту

Оцінка очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю вимагає від керівництва застосування істотних суджень і суб'єктивних припущень.

Враховуючи суттєвість суми торгової та іншої дебіторської заборгованості та високий рівень суб'єктивності суджень та припущень, ми вважаємо оцінку очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю ключовим питанням аудиту.

Інформація щодо суттєвих облікових політик наведена у Примітці 6, розкриття та детальна інформація про торгову та іншу дебіторську заборгованість у наведено Примітці 13.

Інша інформація

Інша інформація складається зі Звіту про управління (Звіту керівництва) (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік, яку ми очікуємо отримати після цієї дати. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо, на основі проведеної нами роботи щодо іншої інформації отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до цього звіту аудитора.

Опис аудиторських процедур

Ми оцінили доречність методології Компанії щодо оцінки очікуваних кредитних збитків, враховуючи вимоги МСФЗ 9 та облікову політику Компанії.

На вибірковій основі ми перевірили коректність сум торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на звітну дату шляхом звірки балансів до підтверджуючих документів

Ми перевірили історичні дані Компанії за 2020 рік для визначення фактичної суми кредитних збитків та перевірили, що відсоток збитку, який був застосований для розрахунку в матриці оціночних резервів, відповідає історичним збиткам. Ми виконали перерахунок очікуваних кредитних збитків.

Після того, як ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів за 2020 рік та якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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 впливати 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, відповідальністю аудитора є:

(і) ідентифікувати та оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробити й виконати аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримати 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;

(ii) отримати розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю. У випадках, коли аудитор також несе відповідальність за висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю в сукупності з аудитом фінансової звітності, аудитор повинен опустити етап, в якому аудитор розглядає внутрішній контроль, не з метою висловлення думки про ефективність системи внутрішнього контролю компанії;

(iii) оцінити прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;

(iv) дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора.

Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

(v) оцінити загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями 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, разом з іншими питаннями 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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

Відповідність п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту ПрАТ «БК «УКРНАФТОБУРІННЯ», повинен містити додатково.

1) Ми були призначені незалежним аудитором для надання послуг з аудиту фінансової звітності ПрАТ «БК «УКРНАФТОБУРІННЯ» Рішенням Наглядової ради ПрАТ «БК «УКРНАФТОБУРІННЯ» від 12 березня 2021 року згідно Протоколу засідання Наглядової ради № 12/03-2021.

2) Наше призначення незалежним аудитором для надання послуг з аудиту фінансової звітності ПрАТ «БК «УКРНАФТОБУРІННЯ» вперше відбулося 07 травня 2020 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 (два) роки.

3) Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2020 рік та фінансового стану на 31 грудня 2020 року. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації в фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора.

4) Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

5) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету від 27 квітня 2021 року.



Grant Thornton

An instinct for growth™

6) Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів 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 виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Олендія Остапа Тарасовича та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених законодавством.

7) Ми не надавали Компанії жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги, окрім аудиту фінансової звітності ПрАТ «ВК «УКРНАФТОБУРІННЯ».

8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» (далі – ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»).

Юридична адреса ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» – 01004, Україна м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А. Фактична адреса – 04050, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.

Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

Свідоцтво про внесення ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3915 від 21.12.2006 року., чинне до 29.09.2021 року.

Свідоцтво НКЦПФР про внесення ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів зі строком дії до 29.09.2021 року, серія та номер П №000170, реєстраційний номер 391.

Директор

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» _____ Чосова К.П.

Сертифікат аудитора Серія А №000998, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 16 травня 1996 року №45

Ключовий партнер із завдання

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» _____ Олендій О.Т.

Сертифікат аудитора Серія А № 006550, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2009 № 201/2

Київ, Україна

27 квітня 2021

1. Основна інформація про компанію та її операційну діяльність

ПрАТ "ВК "Укрнафтобуріння" (далі – Компанія) є приватним акціонерним товариством, зареєстрованим 16 листопада 2004 року відповідно до законодавства України, та резидентом України.

Основна діяльність Компанії та її спільних підприємств – це розвідка, розробка і видобуток природного газу, газового конденсату та сирої нафти в Україні. Нафтогазові активи Компанії складаються з видобувних свердловин.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія мала ліцензію на видобуток нафти, газу і газового конденсату на родовищі "Сахалінське" в Харківській області.

Основними акціонерами Компанії є:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
1 Deripon Commercial Ltd., Кіпр	44,9890%	44,9890%
2 Ares Systems Ltd., Великобританія	22,4996%	22,4996%
3 Ariana Business Ltd., Великобританія	22,4996%	22,4996%
4 JKX Ukraine B.V, приватне товариство з обмеженою відповідальністю, Нідерланди	10,0000%	10,0000%

У 2020 році основними бенефіціарними власниками Компанії були кілька українських та іноземних бізнесменів, жоден з яких не володів контрольним пакетом акцій Компанії і не уклав угоди про спільний контроль з іншими власниками. Отже, у Компанії немає одного контролюючого вигодоодержувача. Операції з пов'язаними сторонами розкрито у Примітці 7.

Юридична та фактична адреса Компанії: вул. Московська 32/2, м Київ, Україна. Основне місце діяльності її операційних підрозділів – Харківська область (Україна).

2. Операційне середовище

Загальна інформація. Після стрімкого обвалу у другому кварталі 2020 року, спричиненого карантинном, економіка швидко відновила вже в наступному кварталі, перевершивши очікування за більшістю прогнозів. Однак подальше зростання загальмувалося восени із другою хвилею коронавірусної пандемії та посиленням карантинних заходів як в Україні, так і в інших європейських країнах. Водночас позитивні новини щодо вакцин дають надію, що в наступному році нових хвиль поширення хвороби та жорстких обмежень можна буде уникнути й економіка отримає новий імпульс для повернення на допандемічний рівень.

За підсумками 2020 року Україна, як наслідок має 6,0% падіння ВВП (порівняно із зростанням на 3,2% в 2019 році). Національний банк України (далі – НБУ) досяг цілі щодо стримування інфляції, яка 2020 року склала 5,0% (порівняно з 4,1% у 2019 році). За прогнозами НБУ, в подальшому інфляція буде перебувати нижче цільового діапазону, розвиток економіки прискорюватиметься, а платіжний баланс буде в межах до 4%. Крім того, монетарна політика має всі підстави зберегти тренд на пом'якшення,

на кінець 2020 року облікова ставка становить 6% і прогнозується на такому ж рівні на 2021 рік. Водночас, планується продовження валютної лібералізації, в тому числі зняття обмеження на купівлю валюти.

Попередні очікування щодо отримання другого траншу МВФ не раніше 2021 року підтвердилися. До низки проблемних питань (незалежність центрального банку, бюджет на 2021 р., зарплати в державному секторі) додалися рішення Конституційного суду щодо скасування кримінальної відповідальності за недостовірне декларування та діяльності антикорупційних органів. Уряд докладася зусилля в розв'язанні цих питань і зберігає налаштованість на активну співпрацю із західними партнерами. Отримання нового траншу від МВФ та пов'язане офіційне фінансування має важливе значення враховуючи значні обсяги погашень зовнішніх боргів у 2021 році.

Вплив COVID-19. З 11 березня 2020 року Всесвітня Організація Охорони Здоров'я оголосила спалах коронавірусу COVID-19 пандемією. На початку 2020 року вірус поширився по всьому світу, і його негативний вплив набрав обертів. Поширення COVID-19 у світі створило значну мінливість, невизначеність та економічний спад протягом перших дев'яти місяців 2020 року. Вірус поширився у понад 200 країнах і продовжує впливати на економічну ситуацію та сектор охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку, і існує значна невизначеність щодо того, якою мірою продовжуватиметься поширення COVID-19, а також щодо масштабу та тривалості державних та інших заходів щодо уповільнення поширення вірусу, такі як карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення уряду. Уряд та місцева влада також розробили поетапну карантинну політику. Однак деякі юрисдикції на момент виходу з карантину були змушені повернутися до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19.

Остаточний вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, остаточне географічне поширення та тяжкість вірусу, наслідки державних та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розробку ефективних методів лікування, тривалість спалаху, дії, що здійснюються державними органами, замовниками, постачальниками та іншими сторонами, наявність робочої сили, терміни та ступінь відновлення нормальних економічних та експлуатаційних умов. Керівництво продовжує працювати над виявленням, управлінням та пом'якшенням наслідків пандемії COVID-19 на результати діяльності Підприємства; однак існують фактори, які не піддаються знанню та контролю, включаючи тривалість та тяжкість спалаху, будь-які такі спалахи, а також подальші урядові та регуляторні дії.

Ринок природного газу. В даний час на внутрішньому ринку монополістом є державна компанія НАК «Нафтогаз України», а її встановлені ціни на продаж впливають на ціноутворення приватних виробників.

Україна споживає значні обсяги газу; однак, вироблений в Україні газ задовольняє лише частину попиту, що робить Україну енергозалежною країною.

У 2020 році в Україні було видобуто 20,2 млрд куб. м газу (в 2019 році – 20,7 млрд куб. м). Зменшення видобутку газу у порівнянні з 2019 роком склало 415 млн куб. м, або близько 2%.

У 2020 році, за даними Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП), використання природного газу в Україні у порівнянні з 2019 роком залишився приблизно на одному рівні — з 29,88 млрд куб. м (в 2019 — 29,8 млрд куб. м).

Найбільший обсяг природного газу виробляють підприємства Групи НАК "Нафтогаз України" (приблизно 90%).

Прямий податок на видобуток. Згідно з українським законодавством ставки прямого податку на видобуток природного газу, газового конденсату та нафти, що стосується Компанії, становили: з 1 січня 2019 року до 31 грудня 2019 р. вони становили відповідно 12% та 6% від обсягу видобутого газу та 31% та 16% від обсягу видобутої нафти та газового конденсату, залежно від глибини свердловини.

з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2020 р. вони становили відповідно 12% та 6% від обсягу видобутого газу та 31% та 16% від обсягу видобутої нафти та газового конденсату, залежно від глибини свердловини.

Для газу, що видобувається із свердловин, пробурених до 1 січня 2018 року, застосовуються старі ставки - 29% та 14%.

Нижчі податкові ставки на видобуток застосовуються до вуглеводнів, видобутих з свердловин, глибиною понад 5000 метрів, і вищі ставки до вуглеводнів, видобутих з свердловин, глибиною менше 5000 метрів. Для цілей розрахунку прямого податку на видобуток, обсяг видобутого газу розраховується як кількість помножена на ціни, які встановлені українськими державними органами (Примітка № 23).

3. Заява про відповідність

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності.

Компанія вибирає рік, що закінчився 31 грудня 2018 року як перший рік, коли вона застосовує МСФЗ. До 2018 року Компанія готувала фінансову звітність відповідно до П(С)БО.

4. Безперервна діяльність

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервної діяльності, що означає, що Компанія в змозі реалізувати її активи і погасити зобов'язання в ході стандартної операційної діяльності.

Одним із наслідків зупинки багатьох виробництв через епідемію коронавірусу стало тимчасове зменшення попиту на вуглеводні, що призвело до різкого падіння цін на нафту та, як результат, негативно впливає на енергоефективність галузі та конкуренцію на ринку. З метою відновлення балансу видобутку та експорту у світі державами ОПЕК+ була підписана угода, що діятиме до грудня 2022 року, та передбачає скорочення видобутку на 10 млн барелів на добу у травні-червні 2020 року.

Крім того, основні учасники угоди ОПЕК+: Саудівська Аравія та РФ заявили про додаткове скорочення видобутку в цей період. Також на момент випуску фінансової звітності вже відомо про майже повне відновлення споживання нафти Китаєм докризового рівня, а запаси нафти в США показують динаміку запасів до скорочення.

Вище зазначені події на певний час спричинили суттєве зменшення доходів Компанії в першій половині 2020 року.

Слід зазначити, що ринкові ціни на продукцію Компанії продовжують зростати починаючи з грудня 2020 року.

На момент затвердження цієї фінансової звітності, керівництво не може достовірно оцінити подальший вплив даних подій на діяльність Компанії та її майбутню фінансову звітність. Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності.

Керівництво Компанії вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності в нинішніх умовах.

5. Основи підготовки, затвердження та подання

В своїй обліковій політиці Компанія керується принципами прозорості, актуальності, порівнянності і надійності, обачності, достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, послідовності, нарахування і відповідності доходів і витрат (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться), періодичності, історичної вартості, єдиного грошового вимірника.

Компанія веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Облікової політики Компанії.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості, якщо інше не вказано в основних положеннях облікової політики.

Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (ГРН'000), якщо не зазначено інше. Статті у цій фінансовій звітності оцінені та подані у національній валюті України - гривні, яка є функціональною валютою та валютою подання Компанії.

Операції, деноміновані у валюті, яка відрізняється від відповідної функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну валют, який переважав на дату відповідної операції. Курсові різниці, що виникають у результаті розрахунків за такими операціями і від переоцінки монетарних статей за обмінним курсом на кінець року, відображаються у прибутку або збитку. Немонетарні статті, оцінені за історичною собівартістю, перераховуються за обмінним курсом на дату операції.

При складанні цих фінансових звітів застосовувалися такі курси переведення іноземних валют:

	Станом на 31 грудня 2020 рік	Середній курс за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 рік	Середній курс за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
Гривня/долар США	28,2746	26,9638	23,6862	25,8373
Гривня/євро	34,7396	30,8013	26,4220	28,9406

6. Основні положення облікової політики

Угоди про спільну діяльність. Згідно МСФЗ 11 інвестиції за угодами про спільну діяльність класифікуються як спільні операції або спільні підприємства, в залежності від передбачених договором прав і зобов'язань кожного інвестора. Компанія оцінила характер своїх угод про спільну діяльність і віднесла їх у категорію спільних підприємств. Спільне підприємство передбачає створення окремого суб'єкта господарської діяльності, в якому кожен контролюючий учасник має частку участі. Спільне підприємство - це спільна діяльність, структурована як окремий суб'єкт, яка передбачає наявність у сторін, які здійснюють спільний контроль, прав на чисті активи такої діяльності.

Спільні підприємства обліковуються за методом участі в капіталі. Згідно з методом участі в капіталі частки участі в спільних підприємствах спочатку визнаються за собівартістю, а потім коригуються для визнання частки Компанії в прибутку чи збитку після придбання і зміни в іншому сукупному прибутку. Коли частка Компанії у збитках спільного підприємства дорівнює або перевищує її частку в цьому спільному підприємстві (включаючи будь-які інші довгострокові частки участі в підприємстві, які по своїй суті є частиною чистих інвестицій Компанії в спільне підприємство), Компанія не визнає подальші збитки, крім випадків, коли вона взяла на себе зобов'язання або здійснила платежі від імені спільного підприємства.

Після застосування методу участі в капіталі Компанія визначає необхідність визнання додаткового збитку від знецінення інвестицій Компанії в спільні підприємства. На кожен звітний дату Компанія оцінює наявність ознак знецінення інвестицій в спільні підприємства. Якщо такі ознаки існують, Компанія розраховує суму знецінення як різницю між сумою очікуваного відшкодування інвестиції в спільне підприємство і її балансовою вартістю і визнає цю суму в звіті про сукупний дохід.

Нереалізований прибуток за операціями між Компанією та її спільними підприємствами виключається у розмірі частки участі Компанії в спільних підприємствах. Нереалізовані збитки також виключаються, окрім випадків, коли операція має ознаки того, що переданий актив знецінений. Облікова політика спільних підприємств була скоригована для її відповідності обліковій політиці Компанії.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються у Звіті про фінансовий стан за первісною вартістю, що включає в себе всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного для використання, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

На кожну звітну дату керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво Компанії розраховує вартість відшкодування, яка дорівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості використання, залежно від того, яка з них вище. Балансова вартість активу зменшується до суми очікуваного відшкодування, а якщо виник збиток від знецінення - визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу у минулих роках сторнується, якщо мали місце зміни в розрахунках, які використовувалися для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за мінусом витрат на продаж. Для цілей перевірки на предмет знецінення виробничі активи групуються в одиниці, що генерують потоки грошових коштів від їх використання, що не залежать від грошових потоків, які генеруються іншими активами чи групами активів. Крім того, якщо від використання або вибуття окремих об'єктів нафтогазових активів (наприклад, свердловин) не очікується надходження майбутніх економічних вигод, такі об'єкти списуються з балансу і визнаються знеціненими.

Витрати, понесені на заміну тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізуються, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Наступні витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються окремим активом у всіх відповідних випадках, тільки якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод від такого активу і його вартість можна достовірно оцінити. Балансова вартість заміненого компоненту списується. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування відносяться на прибуток або збиток в тому фінансовому періоді, в якому вони були понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод.

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, включаючи аванси, видані постачальникам. Незавершене будівництво обліковується за первісною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

Амортизація та витрати по виснаженню

Витрати по виснаженню нафтогазових активів розраховуються за виробничим методом як співвідношення видобутої продукції за рік до передбачених на проектний термін показників видобутку вуглеводнів з урахуванням очікуваних майбутніх витрат на розробку, що безпосередньо пов'язані з підготовкою резервів до видобутку.

Земельні ділянки та об'єкти незавершеного будівництва не підлягають амортизації. Амортизація інших видів основних засобів, які безпосередньо не пов'язані з виробництвом корисних копалин, нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання окремих активів.

Амортизація нараховується з дати придбання або з моменту завершення та готовності до використання самостійно створених активів.

Розрахункові терміни експлуатації активів є наступними:

	<u>Метод амортизації</u>	<u>Термін експлуатації, років</u> (для лінійного методу)
Будівлі та споруди	Лінійний / пропорційно обсягу видобутку	10-21
Виробниче обладнання	Лінійний	4-15
Меблі, офісне та інше обладнання	Лінійний	2-18

Нематеріальні активи. Всі нематеріальні активи Компанії мають обмежений термін використання і включають переважно ліцензію на видобуток вуглеводнів, термін дії якої становить 20 років і закінчується в 2030 році, тривимірну сейсмічну модель для родовища «Сахалінське», капіталізоване програмне забезпечення та інші ліцензії. Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на підставі витрат, понесених на придбання та введення в експлуатацію програмного забезпечення. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, при їх наявності. У разі знецінення нематеріальних активів, їх балансова вартість списується до вартості використання або справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, в залежності від того, яка з них вище.

Права на розвідку, оцінку і видобуток корисних копалин (ліцензія) обліковуються за первісною вартістю, амортизація розраховується лінійним методом протягом найменшого з двох періодів: періоду дії відповідної ліцензії або угоди, або очікуваного терміну відпрацювання родовища, починаючи з дати початку видобутку. Якщо видобуток запасів корисних копалин, що є в рамках прав на їх розвідку і видобуток, економічно недоцільний, балансова вартість таких активів списується.

Забезпечення на виведення активів з експлуатації. Діяльність Компанії, пов'язана з розробкою та видобутком корисних копалин, підлягає регулюванню законодавству з охорони навколишнього природного середовища, в зв'язку з чим виникають зобов'язання з виведення активів з експлуатації. Такі зобов'язання включають витрати на проведення ліквідації свердловин та рекультивації порушених земель в основному в областях буріння нафтових і газових свердловин.

Очікувані майбутні витрати на рекультивацію земель визнаються в періоді, коли виникають відповідні зобов'язання понести ці витрати. Оцінка величина витрат, які передбачається понести у результаті виведення з експлуатації об'єктів та відновлення території, на якій вони знаходились, здійснюється з урахуванням впливу прогнозної інфляції для наступних періодів та дисконтування із використанням відсоткових ставок, які застосовуються до відповідного резерву. Майбутні витрати на рекультивацію земель, дисконтовані до чистої приведеної вартості, збільшують вартість відповідних об'єктів основних засобів, і потім амортизуються протягом строку корисного використання нафтогазових видобувних активів з використанням методу пропорційного обсягу видобутку. Збільшення зобов'язання в зв'язку з скороченням періоду дисконтування відображається в звіті про прибутки та збитки в складі інших фінансових прибутків / збитків.

Зміни в оцінці майбутніх витрат відображаються у звіті про фінансовий стан, за допомогою збільшення або зменшення резерву на рекультивацію земель та активу, до якого він належить. Компанія переглядає оцінку резерву на рекультивацію земель станом на кінець кожного звітного періоду.

Знецінення нефінансових активів. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі будь-яких подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування їх повної балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, залежно від того, яка з них вище. Для оцінки можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують окремі грошові потоки, що можна розрізнити (на рівні одиниць, що генерують грошові кошти). Нефінансові активи, які зазнали знецінення, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Фінансові активи. При первісному визнанні фінансові активи класифікують, як такі, що у подальшому оцінюються або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Амортизована собівартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки та визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно із первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для відповідного інструменту.

Фінансові інструменти, які утримуються для надходження контрактних грошових потоків і продажу класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові інструменти, які утримуються для інших цілей класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток/збиток.

Компанія проводить рекласифікацію фінансових активів в разі зміни моделі бізнесу або характеристик контрактних грошових потоків.

Станом на 31 грудня 2020 року жоден фінансовий актив Компанії не був віднесений до категорії фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, і інвестицій для подальшого продажу або інвестицій, утримуваних до терміну погашення.

Компанія класифікує всі фінансові активи в категорію оцінки за амортизованою вартістю.

Основні фінансові активи Компанії представлені дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами і короткостроковими депозитами. Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкращим чином підтверджує ціна операції.

Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише при виникненні різниці між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методики оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні доступні ринкові дані. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, визнається оцінний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Всі стандартні операції з купівлі та продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання по купівлі активу. До стандартних операцій з купівлі або продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких здійснюється постачання активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Припинення визнання фінансових активів. Визнання фінансового активу (або, де це можливо - частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Компанія не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом;
- Компанія передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, і при цьому не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, новий актив визнається в тому ступені, в якому Компанія продовжує свою участь в переданому активі. У цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яке відображає права та зобов'язання, що збережені Компанією.

Знецінення фінансових активів. Компанія оцінює кредитні збитки з використанням прогностичної інформації, пов'язані з фінансовими активами, які обліковуються за

амортизованою вартістю на кожну звітну дату. Очікувані кредитні втрати оцінюються, виходячи з максимального договірної періоду, протягом якого Компанія є вразливою до кредитного ризику.

Очікуваним кредитним збитком є теперішня вартість різниці між грошовими потоками, що належать до сплати Компанії згідно з договором, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати. Сума очікуваного кредитного збитку оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового активу.

До торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів Компанія застосовує спрощений підхід для розрахунку очікуваних кредитних збитків, що полягає в оцінці резерву під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії. Даний практичний прийом полягає у використанні матриці забезпечення, яка формується на власному історичному досвіді кредитних збитків Компанії з урахуванням прогнозованої інформації, яка стосується боржників та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових активів застосовується загальний підхід, відповідно до якого Компанія оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовими активами у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії, якщо кредитний ризик за такими фінансовими активами значно зріс із моменту первісного визнання. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовими активами у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовими активами значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Компанія замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового активу. Компанія виконує таку оцінку шляхом порівняння ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим активом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Компанія приймає спростовне припущення, відповідно до якого дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення.

Компанія може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий актив має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату. Кредитний ризик вважається низьким, якщо фінансовий актив має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але

не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Компанія приймає спростовне припущення, відповідно до якого кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання у разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів.

Фінансові зобов'язання. Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в разі кредитів і позикових коштів - плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання всі фінансові зобов'язання Компанії оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Прибуток і збитки визнаються в прибутку чи збитку при виконанні зобов'язання і в процесі амортизації зобов'язання із застосуванням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту при придбанні та доходів і витрат, які включаються до розрахунку ефективної процентної ставки. Амортизація з використанням методу ефективної процентної ставки включається до фінансових витрат у звіті про прибутки та збитки і інший сукупний дохід.

Компанія використовує практичний прийом, згідно до якого амортизована вартість фінансових зобов'язань із термінами погашення до одного року, з умовою повернення на вимогу кредитора, дорівнює їхній номінальній вартості.

Фінансові зобов'язання Компанії включають статті "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" та "Інші поточні зобов'язання" в звіті про фінансовий стан. Компанія визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні. У Компанії відсутні фінансові зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміна враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про сукупний дохід.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності і інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість по основній діяльності визначається спочатку за справедливою вартістю, а згодом оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки в складі інших операційних витрат. Коли дебіторська заборгованість по основній діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість. Повернення раніше списаних сум відображається по кредиту в складі інших операційних витрат.

Грошові кошти. Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають не обмежені у використанні залишки на банківських рахунках та строкові депозити, із початковим терміном погашення до трьох місяців. Кошти, використання яких обмежено протягом більше ніж три місяці з моменту їх розміщення, виключаються з грошових коштів та їх еквівалентів.

Передоплата. Передоплата відображається у звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву під знецінення. Передоплата класифікується як довгострокова, якщо очікуваний термін отримання товарів або послуг, що відносяться до неї, перевищує один рік, або якщо передоплата відноситься до активу, який при первісному визнанні буде відображений в обліку як необоротні активи. Сума передоплати в рахунок придбання активу включається до складу його балансової вартості при отриманні Компанією контролю над цим активом та існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Компанією. Інші передоплати списуються до складу прибутку або збитку при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплати підлягає зменшенню і відповідний збиток від знецінення відображається у складі звіту про прибутки або збитки за рік.

Запаси. Запаси обліковуються за найменшою із двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені на доведення до їхнього поточного місцезнаходження та стану. У разі виготовлення товарно-матеріальних запасів і незавершеного виробництва, вартість включає в себе відповідну частку виробничих накладних витрат на основі нормальної виробничої потужності. Вартість запасів визначається на основі методу «перше надходження - перше вибуття» для всіх запасів. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну реалізації під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням вартості завершення та витрат на продаж.

Резерви на покриття зобов'язань і витрат. Резерви на покриття зобов'язань і витрат визнаються, якщо Компанія, внаслідок певної події в минулому, має існуючі юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності знадобиться вибуття ресурсів і які можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності. Резерви оцінюються по приведеній вартості витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризики, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом визнається як витрати на відсотки.

Визнання доходу. Виручка за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товаром або послугою переходить до покупця. Сума визнаної виручки являє собою плату, яку Компанія очікує отримати в обмін на товари або послуги з урахуванням будь-яких знижок. Аванси, отримані до того, як контроль перейшов до клієнта, визнаються як якості контрактних зобов'язань.

У Компанії відсутні будь-які інші контрактні зобов'язання. Сума відшкодування не містить значні фінансові компоненти, оскільки умови платежу по більшості контрактів становлять менше одного року.

Передача контролю над нафтою та природним газом, як правило, збігається з переходом права власності замовнику та замовник фізично володіє ними.

Компанія, головним чином, виконує покладені на неї зобов'язання у певний момент часу; суми доходів, визнаних у зв'язку із зобов'язаннями щодо виконання з плином часу, не мають суттєвого значення.

Вся виручка визнається за вирахуванням ПДВ та інших податків на продаж.

Витрати. Витрати вважаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: адміністративні витрати, витрати на збут і інші витрати операційної діяльності.

Собівартість реалізації. Собівартість реалізації представлена витратами, що напряду пов'язані з виконанням робіт на кожному об'єкті та безпосередньо пов'язаними з отриманням доходів, з урахуванням зміни залишку готової продукції. Собівартість готової продукції оцінюється за виробничою собівартістю, включаючи вартість понесених прямих витрат: на матеріали, на оплату праці; на підготовку та транспортування газу, амортизацію виробничих активів, оренди свердловин та інших прямих або непрямих виробничих витрат.

Фінансові доходи і витрати. Фінансові доходи включають процентні доходи по банківських депозитах і умовну процентну ставку за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати включають процентні витрати за зобов'язаннями по виведенню активів з експлуатації і витрати на амортизацію дисконту.

Рентна плата. Рентна плата розраховується на основі обсягів видобутку вуглеводнів і включається до складу витрат того періоду, в якому відбувся видобуток відповідних вуглеводнів. Рентна плата включається до складу операційних витрат у звіті про прибутки та збитки і інший сукупний дохід.

Оренда. Компанія оцінює, чи є угода договором оренди, виходячи з умови, що група отримує право контролювати використання базового активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Активи у формі права користування. Компанія визнає актив у формі права користування і відповідне зобов'язання по оренді на дату початку оренди. Актив у формі права користування спочатку оцінюється за первісною вартістю, яка складається із зобов'язання з оренди, орендних платежів на дату початку оренди або до такої дати, будь-яких первісних прямих витрат і інших витрат, пов'язаних з орендою.

Актив у формі права користування амортизується лінійним методом з дати початку оренди до більш ранньої з наступних дат: дати закінчення терміну корисного

використання базового активу або дати закінчення терміну оренди. Термін оренди може включати періоди, щодо яких існує можливість продовження (або дострокового припинення) оренди, якщо є достатні підстави вважати, що оренда буде продовжена (або не буде достроково припинено). Керівництво оцінює можливості продовження і припинення оренди на регулярній основі.

Платежі по короткостроковій оренді (оренда з терміном 12 місяців або менше), як і платежі по оренді активів з низькою вартістю, визнаються як витрати в звіті про прибутки та збитки в міру їх виникнення протягом терміну оренди.

Зобов'язання з оренди. Зобов'язання з оренди спочатку оцінюється по приведеної вартості фіксованих орендних платежів, які не були здійснені на дату початку оренди. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути визначена, використовується ставка залучення додаткових позикових коштів, індивідуальна для компанії-орендаря.

Зобов'язання з оренди згодом переоцінюється у разі зміни терміну оренди, перегляду орендного договору або зміни величини орендних платежів.

Поточний податок на прибуток. Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються відповідно до податкового законодавства України. Поточні податкові активи та зобов'язання за звітний період оцінюються в сумі, що передбачена до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам. Ставки податків та податкове законодавство, що застосовується для розрахунку цієї суми, - це ставки і закони, прийняті або фактично прийняті в Україні на кінець звітного періоду.

Оподаткований прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій.

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток. Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, які введено в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Зміни у порівняльній інформації. У 2020 році керівництво Компанії переглянуло класифікацію певних надходжень у складі звіту про рух грошових коштів. Для цілей відповідності порівняльної інформації з поданням поточного року, керівництво здійснило ре-класифікацію надходжень у сумі 149 464 тисяч гривень із статті «Інші надходження» у складі фінансової діяльності до статті «Надходження від отриманих: Відсотків», статті «Надходження від отриманих: Дивідендів» у складі інвестиційної діяльності та статті «Інших надходжень» у складі операційної діяльності в звіті про рух грошових коштів за 2019 рік. Керівництво вважає, що таке подання краще відображує економічну сутність даних надходжень.

7. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень

Застосування облікової політики Компанії, описаної в Примітці 6, вимагає від керівництва прийняття суджень, оцінок та припущень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яку неможливо визначити на основі інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення, базуються на досвіді минулих років та інших факторах, які вважаються доречними за певних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок.

Оцінки та пов'язані з ними припущення перевіряються постійно. Зміни до бухгалтерських оцінок відображаються у тому періоді, в якому оцінки були переглянуті, якщо перегляд змін впливає тільки на даний період або на період, до якого мають відношення зміни, та до майбутніх періодів, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутні періоди.

Судження, які найбільше впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, які можуть призвести до значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Операції з пов'язаними сторонами. В ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. Акціонерами Компанії є приватні особи, які не оприлюднюють інформацію про інші їх інвестиції та права участі. Необхідне професійне судження при визначенні того, чи підпадають контрагенти під визначення пов'язаних сторін відповідно до МСФЗ 24 і чи проводилися операції з такими сторонами за ринковими або неринковими цінами, якщо для таких операцій немає активного ринку.

Оцінка резерву під очікувані кредитні збитки. Компанія здійснює оцінку резерву під очікувані кредитні збитки в кінці кожного звітного періоду. При формуванні резерву Компанія використовує матрицю забезпечення, яка побудована на історичному досвіді дефолту дебіторів, оцінці їх поточного стану з урахуванням прогнозованої інформації, яка стосується боржників. Застосування такого підходу до розрахунку розміру можливого знецінення фінансових активів передбачає застосування керівництвом суджень та припущень, що базуються на обґрунтовано необхідній та підтвердженій інформації, яка доступна для Компанії без надмірних витрат або зусиль.

При формуванні резерву під безнадійну фінансову дебіторську заборгованість, яка оцінюється на індивідуальній основі, Компанія враховує історичну вірогідність повернення залишків простроченої заборгованості, а також судження керівництва, щоб виключити можливий вплив поточних обставин, які не впливають на минулі періоди, і

усунути вплив минулих обставин, які не існують в даний час. Якби фактично відшкодовані суми були меншими, ніж за оцінками керівництва, Компанії довелося б враховувати додаткові витрати на знецінення.

Класифікація рентної плати. Рентна плата віднесена до складу статті «Інші операційні витрати» у звіті про прибутки та збитки і інший сукупний дохід. Керівництво вважає, що така презентація на противагу класифікації в собівартості реалізованої продукції є більш доречною для користувачів, так як це виділяє основний вид витрат у фінансовій звітності Компанії.

Класифікація інвестицій в якості спільних підприємств. Компанія бере участь у трьох угодах про спільну діяльність з розвідки та розробки нафтогазових родовищ в Україні.

Існує цілий ряд факторів, що впливають на класифікацію угоди про спільну діяльність як спільне підприємство або як спільна операція.

Чинники, які обґрунтовують облік угод про спільну діяльність в якості спільних операцій:

- самостійна юридична особа не створена;
- активи, спочатку внесені до угод про спільні підприємства, належать кожному учаснику, а створені активи знаходяться в спільному володінні учасників.

Чинники, які вказують на необхідність застосування методу обліку спільного підприємства:

- видобуті нафта і газ реалізуються переважно третім сторонам, а не учасникам спільної діяльності;
- в разі ліквідації угоди про спільні підприємства, активи, що знаходяться в спільному володінні, підлягають продажу, і після врегулювання всіх зобов'язань угоди про спільну діяльність чисті активи пропорційно розподіляються між учасниками;
- в рамках угод про спільну діяльність ведеться власний бухгалтерський облік, готується окрема фінансова звітність, укладення договорів проводять від свого імені і здійснюється діяльність в якості окремих суб'єктів;
- кожен учасник має право тільки на частку в прибутку договору про спільну діяльність, який розподіляється щомісячно;
- сплата всіх витрат проводиться з окремого банківського рахунку договору про спільну діяльність, і учасники не несуть ніяких витрат від імені угоди про спільну діяльність і не мають права на одноосібне зняття грошових коштів з рахунків угоди про спільну діяльність;
- в рамках угод про спільну діяльність дозволяється отримувати і погашати банківські кредити від власного імені і, відповідно, вести діяльність в якості окремих суб'єктів.

Виходячи з описаних нижче чинників, керівництво дійшло висновку про превалювання факторів на користь спільних підприємств, тому угоди про спільну діяльність повинні класифікуватися як спільні підприємства і обліковувати із застосуванням методу участі в капіталі.

Оцінка нафтогазових запасів. Комерційні запаси, які використовуються при розрахунку виснаження, визначаються за допомогою оцінки існуючих нафтогазових запасів, коефіцієнтів видобутку і майбутніх цін на нафту і газ. Для оцінки запасів вуглеводнів Компанія використовує дані звіту незалежних інженерів, що були отримані за результатами Науково-дослідної роботи «Уточнений проект промислової розробки Сахалінського нафтогазоконденсатного родовища» на основі геологічної моделі родовища, затвердженої ДКЗ України та аналізу геолого-промислової інформації, одержаної в процесі буріння свердловин та розробки покладів. Останній звіт щодо незалежної оцінки запасів на Сахалінському родовищі був підготовлений у відповідності до вимог Комісії з цінних паперів та біржі США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC) спеціалістами фірми «DeGolyer and McNaughton». В даній роботі представлені станом на 01 липня 2019 року оцінки розміру та вартості підтверджених розроблених запасів газу, конденсату та нафти. Керівництво вважає, що цей звіт запасів являє собою найбільш точну оцінку запасів Компанії, і використовує його в якості основи для оцінки наявності ознак знецінення основних засобів. Роботи стосовно прогнозних оцінок запасів нафти та газу родовища у 2020 році не виконувались.

Комерційні запаси - це підтверджені розроблені нафтогазові запаси, які визначені як очікувана кількість сирої нафти, природного газу і газового конденсату, геологічні, геофізичні та інженерні особливості яких достовірно свідчать про те, що такі запаси можуть бути видобуті з відомих покладів протягом майбутніх років і вважаються комерційно рентабельними.

Майбутні витрати на розробку оцінюються з використанням припущень про кількість свердловин, необхідних для виробництва комерційних запасів, вартості таких свердловин і відповідного виробничого обладнання та інших капітальних витрат. Оцінка підтверджених розроблених запасів відноситься до майбутніх проектів з дослідження та розробки тільки за умови існування значних зобов'язань по фінансуванню і отримання необхідних регулятивних дозволів для реалізації таких проектів, або коли існує обґрунтована впевненість в їх отриманні. Крім того, оцінка підтверджених розроблених запасів включає тільки ті обсяги, які з достатньою ймовірністю можуть бути реалізовані на ринку.

Всі підтверджені розроблені запаси підлягають перегляду як в сторону збільшення, так і в бік зменшення відповідно до нової інформації, отриманої в результаті розвідувального буріння, виробничої діяльності або змін в економічних факторах, включаючи ціну товарів, умови контрактів і плани розвідки. В цілому, зміна технічного стану покладів вуглеводнів в результаті отримання нової інформації в ході діяльності з дослідження та розробки є найбільш суттєвою причиною періодичного перегляду оцінки запасів.

Оцінка нафтогазових запасів за своєю суттю характеризується неточністю і вимагає застосування професійного судження і періодичних переглядів в майбутньому. Відповідно, фінансові та облікові оцінки (такі як оцінка дисконтованих грошових потоків, амортизаційних відрахувань і зобов'язань по виведенню активів з експлуатації, переоцінка і зменшення корисності основних засобів), основою яких є підтверджені розроблені запаси, також потрапляють під вплив змін.

В цілому, оцінка нерозвіданих або частково розвіданих родовищ є ще більш невизначеною в частині їх майбутнього терміну використання в порівнянні з оцінкою родовищ, які вже розроблені і експлуатуються.

Зміни в оцінці підтверджених і розвіданих запасів впливають на суму виснаження основних засобів, які належать до видобутку вуглеводнів, а також зносу і зменшення корисності, відображену у фінансовій звітності. Такі зміни, наприклад, можуть бути результатом як виробництва, так і перегляду оцінок. Зменшення підтверджених і прогнозних розроблених запасів збільшить амортизаційні відрахування (за умов постійного виробництва). Рівень оцінених комерційних запасів є також вирішальним фактором при оцінці наявності знецінення балансової вартості будь-якого виробничого активу Компанії.

Виснаження нафтогазових активів. Нафтогазові активи амортизуються виробничим методом, виходячи з підтверджених розроблених запасів корисних копалин.

На розрахунок виснаження виробничим методом може впливати різниця між фактичним майбутнім виробництвом і поточним прогнозованим виробництвом, яке базується на підтверджених запасах. Балансова вартість нафтогазових активів залежить від істотних змін в будь-яких факторах і припущеннях, використаних під час оцінки запасів.

Такі фактори можуть включати:

- Зміни в підтверджених і розроблених оцінках запасів;
- Вплив різниць між фактичними цінами на товар і взятими за припущення ціни на товар для підтверджених розроблених запасів;
- Пролонгацію ліцензій;
- Непередбачені проблеми в ході діяльності з видобутку.

8. Прийняття нових і переглянутих стандартів

Наступні стандарти, поправки та інтерпретації до існуючих стандартів були опубліковані (випущені), але не набрали чинності станом на 31 грудня 2020 року:

	Вступають в силу для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 1- Класифікація зобов'язань як поточних або необоротних	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2023 року
Надходження до використання за призначенням (Поправки до МСБО 16)	01 січня 2022 року
Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту (Поправки до МСБО 37)	01 січня 2022 року
Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018-2020 (Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41)	01 січня 2022 року
Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності (Поправки до МСФЗ 3)	01 січня 2022 року

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.

9. Нематеріальні активи

Наведена далі таблиця відображає зміни в нематеріальних активах за рік станом на 31 грудня:

	Ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
На 31 грудня 2019	90 266	48 022	138 288
Придбання	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Переміщення	-	11 507	11 507
На 31 грудня 2020	90 266	59 529	149 795
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2019	(44 326)	(10 995)	(55 321)
Амортизаційні нарахування за період	(4 518)	(5 417)	(9 935)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020	(48 844)	(16 412)	(65 256)
Чиста балансова вартість			
На 31 грудня 2019	45 940	37 027	82 967
На 31 грудня 2020	41 422	43 117	84 539

Приватне акціонерне товариство «ВИДОБУВНА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОБУРІННЯ»
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

10. Основні засоби

	Нафтові та газові активи	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Обладнання та устаткування	Транспортні засоби	Інше обладнання та приладдя	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2019	2 380 817	200 236	280 640	114 936	18 394	29 349	245 223	3 269 595
Придбання	-	-	-	-	-	-	369 075	369 075
Вибуття	-	-	-	(283)	-	-	-	(283)
Переміщення до складу запасів	-	-	-	-	-	-	198 488	198 488
Переміщення зі складу запасів	-	-	-	-	-	-	(134 826)	(134 826)
Переміщення до складу нематеріальних активів	-	-	-	-	-	-	(11 508)	(11 508)
Зміна в оцінці зобов'язань щодо виведення з експлуатації об'єктів ОЗ	14 601	-	-	-	-	-	833	15 434
Переміщення	107 009	99 513	33 354	51 488	2 365	2 573	(296 302)	-
На 31 грудня 2020	2 502 427	299 749	313 994	166 141	20 759	31 922	370 983	3 705 975
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019	(878 135)	(25 752)	(29 750)	(27 434)	(3 600)	(12 477)	-	(977 148)
Амортизаційні нарахування за період Вибуття	(438 634)	(14 175)	(18 423)	(18 312)	(2 242)	(5 243)	-	(497 029)
На 31 грудня 2020	(1 316 769)	(39 927)	(48 173)	(45 746)	(5 842)	(17 720)	-	(1 474 177)
Балансова вартість								
станом на 31 грудня 2019	1 502 682	174 484	250 890	87 502	14 794	16 872	245 223	2 292 447
станом на 31 грудня 2020	1 185 658	259 822	265 821	120 395	14 917	14 202	370 983	2 231 798

11. Інвестиції в спільні підприємства

Нижче представлена інформація щодо зміни балансової вартості спільних підприємств Компанії:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Балансова вартість на 01.01	31 442	13 008
Частка в результатах спільних підприємств	44 131	71 250
Дивіденди, отримані від спільних підприємств	(42 663)	(52 816)
Балансова вартість інвестицій в спільні підприємства	32 910	31 442
Кредиторська заборгованість перед спільними підприємствами на 31 грудня	-	-

Частка Компанії у спільних підприємствах станом на 31 грудня 2020 року:

	% власності
Девон	40%
Сіріус-1	40%
Сахалінське	40%

Нижче показана фінансова інформація по спільній діяльності Компаній за станом на 31 грудня 2020 року:

	Девон		Сіріус-1		Сахалінське	
	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Оборотні Активи	35 652	32 963	23 692	28 215	12 029	33 961
Грошові кошти та їх еквіваленти	22 471	19 232	317	2 951	5 333	28 700
Необоротні Активи	47 077	50 492	85 427	77 027	48 039	52 346
Поточні зобов'язання	3 681	4 407	86 400	82 523	8 040	5 243
Довгострокові зобов'язання	79 048	79 048	23 481	23 481	77 712	106 748
Чисті Активи	-	-	(762)	(762)	(25 684)	(25 684)

	Девон		Сіріус-1		Сахалінське	
	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Чистий дохід від реалізації продукції	37 496	38 624	99 553	183 067	17 000	17 927
Знос і амортизація	(3 415)	(3 549)	(6 188)	(1 421)	(4 307)	(4 449)
Податок на прибуток	-	-	-	-	-	-
Всього сукупний дохід	5 787	5 845	80 141	166 451	24 400	5 830

12. Запаси

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Природний газ, нафта, конденсат	49 117	67 408
Інші товари, сировина, матеріали	35 601	15 518
Усього	84 718	82 926

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія мала в своєму розпорядженні 7 680 тисяч кубометрів природного газу (на 31 грудня 2019 року – 56 619 тисяч кубометрів природного газу).

13. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	748 793	1 526 631
Фінансова допомога	8 224 783	5 847 080
Розрахунки з іншими дебіторами	3 649	3 649
Інша дебіторська заборгованість	23 548	5 112
За вирахування резерву під очікувані кредитні збитки	(141 562)	(231 502)
Усього	8 859 211	7 150 970

Фінансова допомога у розмірі 8 397 850 тис. грн (6 044 300 тис. грн – станом на 31.12.2019 року) зі строком погашення до 31.12.2021 року амортизується за методом ефективної ставки відсотка, застосовуючи середньозважену ставку залучення позикових коштів при первісному визнанні. Діапазон ефективної ставки відсотка становить від 7,31% до 18,5%, залежно від дати первісного визнання.

У сумі резерву під сумнівну дебіторську заборгованість відбулись такі зміни:

	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Фінансова допомога
На 31 грудня 2019	175 520	55 982
Зміна резерву за рік	(7 731)	-
Списані суми	(36 609)	(45 600)
На 31 грудня 2020	131 180	10 382

Резерв під кредитні ризики дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу.

<i>у % від валової вартості</i>	Рівень збитків	2020 рік Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю			
- не прострочена	0,00%	617 067	1
- прострочена від 1 до 90 днів	0,00%	209	-
- прострочена від 91 до 180 днів	0,02%	-	-
- прострочена від 181 до 270 днів	0,18%	98	-
- прострочена від 271 до 365 днів	0,00%	-	-
- прострочена понад 365 днів	99,82%	131 419	131 179
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)		748 793	
Оціночний резерв під кредитні збитки		(131 180)	
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (балансова вартість)		617 613	

<i>у % від валової вартості</i>	Рівень збитків	2019 рік Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю			
- не прострочена	0,00%	765 386	1
- прострочена від 1 до 90 днів	0,01%	21 325	1
- прострочена від 91 до 180 днів	0,15%	-	-
- прострочена від 181 до 270 днів	0,23%	85 000	194
- прострочена від 271 до 365 днів	17,09%	21 990	3 759
- прострочена понад 365 днів	27,11%	632 930	171 565
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)		1 526 631	
Оціночний резерв під кредитні збитки		(175 520)	
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (балансова вартість)		1 351 111	

Непрострочена дебіторська заборгованість - це переважно заборгованість українських клієнтів з кредитною історією більше 3 років, термін погашення якої згідно з договором не закінчився станом на 31 грудня 2020 року або умови погашення якої були переглянуті.

14. Аванси видані

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Аванси постачальникам	558 706	548 802
Резерв під сумнівні аванси	(345 924)	(276 004)
Усього	212 782	272 798

Основна сума авансів була видана за поставку мазуту, природного газу та інші товарно-матеріальні цінності. Дані договори були поновлені до 31.12.2021 року.

У сумі резерву під сумнівні аванси відбулися такі зміни:

	Аванси видані
На 31 грудня 2019	276 004
Зміна резерву за рік	69 920
Списані суми	-
На 31 грудня 2020	345 924

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Грошові кошти в банку:		
в національній валюті	334 989	200 146
в іноземній валюті	164	174
Усього	335 153	200 320

У наведеній нижче таблиці розкрито аналіз кредитної якості грошових коштів та їх еквівалентів на підставі рейтингів рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг» станом на 31 грудня 2020 року:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Рейтинг uaAA	300 983	140 525
Рейтинг uaAA-	8	4
Рейтинг uaAAA	34 162	59 791
Усього	335 153	200 320

16. Статутний капітал

	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	Частка власності, %	Загальна сума ГРН'000	Частка власності, %	Загальна сума ГРН'000
Deripon Commercial Ltd., Кіпр	44,9890%	132	44,9890%	132
Ares Systems Ltd., Великобританія	22,4996%	67	22,4996%	67
Ariana Business Ltd., Великобританія	22,4996%	67	22,4996%	67
JKX Ukraine B.V, приватне товариство з обмеженою відповідальністю, Нідерланди	10,0000%	30	10,0000%	30
Усього		296		296

Станом на 31 грудня 2020 року затверджений до випуску акціонерний капітал Компанії дорівнює її повністю оплаченому акціонерного капіталу і складається з 59 250 простих

акцій номінальною вартістю 5 гривень за акцію в загальній сумі 296 250 гривень. Всі акції мають один голос при голосуванні.

Протягом 2020 років та після дати, коли фінансова звітність була погоджена до випуску, дивіденди не сплачувалися та не декларувалися.

17. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Торгова кредиторська заборгованість		
з вітчизняними постачальниками	81 925	61 258
з іноземними постачальниками	-	3 782
Кредиторська заборгованість перед одним з акціонерів за акції третьої сторони	521 157	436 584
Кредиторська заборгованість перед одним з акціонерів за забезпечення зобов'язання за кредитним договором	319 295	267 480
Інша кредиторська заборгованість	1 602	1 353
Усього	923 979	770 457

Кредиторська заборгованість перед одним з акціонерів за акції третьої сторони - це кредиторська заборгованість за дочірню компанію, яка була придбана і вибула в 2010 році. Ця кредиторська заборгованість є безпроцентною і деномінована в доларах США станом на 31 грудня 2020 року.

Кредиторська заборгованість перед одним з акціонерів за забезпечення зобов'язання за кредитним договором - це зобов'язання по витраті грошових коштів за гарантією, наданою одним з учасників, в разі невиконання Компанією зобов'язань з обслуговування банківських позикових коштів в 2009 році. Ця кредиторська заборгованість є безпроцентною і деномінована в доларах США станом на 31 грудня 2020 року.

Обидва види кредиторської заборгованості були віднесені до категорії поточної станом на 31 грудня 2020 року і підлягають погашенню на вимогу.

18. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Зобов'язання з рентної плати	94 705	96 713
Податок на прибуток	108 383	149 567
Податок на додану вартість	57 357	83 636
Зобов'язання з інших податків та зборів	(3 608)	(2 602)
Усього	256 837	327 314

19. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Дохід від реалізації природного газу:	4 319 842	7 255 414
газ, закуплений для перепродажу	1 150 647	2 614 488
газ власного видобутку	3 169 195	4 640 926
Дохід від реалізації сирої нафти	636 991	886 165
Дохід від реалізації конденсату:	245 168	291 442
конденсат, закуплений для перепродажу	8 931	10 168
конденсат власного видобутку	236 237	281 274
Інші доходи	33	206
Усього	5 202 034	8 433 227

Природний газ

У 2020 році Компанія реалізувала 876 057 тисячі кубометрів природного газу власного видобутку і 289 310 тисяч кубометрів природного газу, закупленого для перепродажу (у 2019 році 841 722 і 415 173 тисяч кубометрів).

Сира нафта і газовий конденсат

У 2020 році Компанія реалізувала 85 860 тонн сирої нафти і газового конденсату (у 2019 році - 92 635 тонн).

20. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчились 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Собівартість газу, конденсату закупленого для перепродажу	1 155 349	2 508 879
Знос та амортизація	500 470	587 022
Оренда/Суборенда свердловин, обладнання	180 589	231 177
Послуги з комплексної підготовки	109 622	214 647
Послуги по замовленій договірній потужності	86 578	76 546
Заробітна плата та відповідні нарахування	61 363	51 994
Основне виробництво	23 128	8 901
Послуги по закачці та відбору газу, підтримці потужностей	22 746	15 278
Витрати на обробку газу	22 047	22 522
Послуги з потужностей внутрішніх точок виходу з ГТС	11 237	5 619
Витрати сировини та матеріалів	9 209	4 936
Геофізичні роботи	5 860	2 533
Витрати на дослідження	2 994	2 058
Ремонт та обслуговування	2 882	3 854
Послуги охорони	2 651	2 072
Транспортні послуги	2 530	3 300
Інші витрати	1 983	8 677
Зміна залишків готової продукції	43 233	(24 104)
Зміна залишків газу, конденсату закупленого для перепродажу	(24 941)	(2 206)
Усього	2 219 530	3 723 705

До складу витрат із суборенди свердловин, понесених Компанією протягом 2020 та 2019 років, було включено орендні платежі по свердловинам, розмір яких має повністю змінну основу так як залежить від кількості видобутих вуглеводнів. Витрати за даними договорами було віднесено до витрат поточного періоду у розмірі 121 916 тис. грн. у 2020 році (178 887 тис. грн. у 2019 році).

21. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчились 31 грудня, включали:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Заробітна плата та відповідні нарахування	127 127	139 705
Знос та амортизація	6 493	6 874
Оренда	6 417	6 065
Консалтингові, маркетингові, інформаційні послуги	5 414	5 292
Професійні послуги	3 962	3 265
Обслуговування програмного забезпечення	2 760	1 074
Списання матеріалів	2 059	2 538
Витрати на відрядження	1 609	5 228
Ремонт та обслуговування	1 471	728
Послуги охорони	1 363	1 040
Страхування	921	665
Послуги банку	654	918
Послуги зв'язку	466	1 480
Податки, збори, обов'язкові платежі	261	1 432
Інші	2 337	3 415
Усього	163 314	179 719

22. Витрати на збут

Витрати за збут за роки, що закінчились 31 грудня, включали:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Послуги по зберіганню продукції, товарів	3 485	3 517
Винагорода за послуги пошуку та залучення клієнтів	2 394	13 295
Послуги банку	788	3 026
Внески на регулювання	(108)	3 202
Інші	321	198
Усього	6 880	23 238

23. Інші операційні витрати/доходи

Інші операційні витрати, що закінчились 31 грудня представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Рентна плата	866 567	1 295 240
Курсові різниці	141 595	-
Резерв сумнівних боргів	63 001	88 222
Членські внески до Асоціації	1 471	2 511
Заробітна плата та відповідні нарахування	667	441
Собівартість реалізованих оборотних активів	574	2 271
Інші	2 228	2 385
Усього	1 076 103	1 391 069

Базою нарахування рентної плати є кількість видобутої нафти, газового конденсату чи природного газу в комерційних цілях. У 2020 році ставка рентної плати для сирової нафти становила від 3 960 гривень до 11 114 гривень за тону залежно від глибини залягання (у 2019 році – від 10 499 гривень до 13 840 гривень за тону). У 2020 році ставки рентної плати для природного газу становили від 2 357 гривень до 5 703 гривень за тисячу кубічних метрів газу, що видобувається зі свердловин, які експлуатує Компанія (у 2019 році - від 4 131 гривень до 8 892 гривень за тисячу кубічних метрів).

Інші операційні доходи, що закінчились 31 грудня представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Доходи від курсових різниць	-	116 068
Компенсація нарахованих штрафів	114 608	709
Інші	1 104	4 309
Усього	115 712	121 086

24. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчились 31 грудня представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Ефект від дисконтування та модифікації фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою вартістю	287 174	596 587
Дисконт резерву на рекультивацію	5 067	1 621
Усього	292 241	598 208

25. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за роки, що закінчились 31 грудня представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Доходи від амортизації дисконту фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою вартістю	356 926	614 043
Відсотки по банківських депозитах і поточних рахунках в банку	32 717	66 816
Усього	389 643	680 859

26. Інші витрати

Інші витрати за роки, що закінчились 31 грудня представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Благодійна допомога	1 753	-
Списання необоротних активів	284	2 573
Інші	97	284
Усього	2 134	2 857

27. Податок на прибуток

Витрати/ (доходи) з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Поточний податок на прибуток	(366 073)	(688 724)
Відстрочені податкові доходи/витрати	6 101	78 758
Усього	(359 972)	(609 966)

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Прибуток до оподаткування	1 991 512	3 388 302
Ставка податку на прибуток, 18%	(358 472)	(609 894)
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	(1 500)	(72)
Усього	(359 972)	(609 966)

Податковий вплив тимчасових різниць, який призводить до суттєвих частин відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, наведено далі:

	31 грудня 2020 ГРН'000	Визнано у звіті про прибутки та збитки	31 грудня 2019 ГРН'000
Основні засоби	87 900	7 627	80 273
Нематеріальні активи	(1 299)	(604)	(695)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	87 747	(3 605)	91 352
Довгострокові забезпечення	7 878	2 948	4 930
Кредиторська заборгованість	368	(265)	633
Усього	182 594	6 101	176 493
Відстрочені податкові активи	183 893	-	177 188
Відстрочені податкові зобов'язання	(1 299)	-	(695)

28. Пов'язані сторони

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Акціонери ГРН'000	Спільні підприємства ГРН'000	Інші пов'язані сторони ГРН'000
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	-	572 002
Фінансова допомога	-	-	8 220 383
Аванси постачальникам	-	-	110 208
Торгова кредиторська заборгованість	-	9 805	-
Кредиторська заборгованість перед одним з акціонерів за акції третьої сторони	521 157	-	-
Кредиторська заборгованість перед одним з акціонерів за забезпечення зобов'язання за кредитним договором	319 295	-	-
Усього	840 452	9 805	8 902 593

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Акціонери	Спільні підприємства	Інші пов'язані сторони
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	-	572 002
Фінансова допомога	-	-	5 797 080
Аванси постачальникам	-	63	110 208
Торгова кредиторська заборгованість	-	10 315	-
Кредиторська заборгованість перед одним з акціонерів за акції третьої сторони	436 584	-	-
Кредиторська заборгованість перед одним з акціонерів за забезпечення зобов'язання за кредитним договором	267 480	-	-
Усього	704 064	10 378	6 479 290

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився наступні:

	Спільні підприємства	Інші пов'язані сторони
	ГРН'000	ГРН'000
Дохід від реалізації продукції (товарів, послуг)	-	-
Закупівля природного газу та конденсату	2 891	-
Суборенда свердловин	159 500	-
Усього	162 391	-

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився наступні:

	Спільні підприємства	Інші пов'язані сторони
	ГРН'000	ГРН'000
Дохід від реалізації продукції (товарів, послуг)	22	12 387
Закупівля природного газу та конденсату	3 336	-
Суборенда свердловин	219 139	-
Усього	222 497	12 387

При аналізі кожної операції, яка може являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Інші пов'язані сторони - це компанії, які не перебувають під спільним контролем, але розкриті як пов'язані з точки зору значної концентрації операцій та їх умов.

Винагорода ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам складала:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Заробітна плата	73 897	111 152
Усього	73 897	111 152

29. Зобов'язання та непередбачувані події*Операційне середовище*

Основні види діяльності Компанії здійснюються в межах України. Оскільки закони та нормативні акти, що впливають на економічне середовище в Україні, піддаються докорінним змінам, активи та діяльність Компанії зазнають ризику внаслідок негативних змін у політичному та економічному середовищі. Див. також примітку 2.

Оподаткування

Українські податкові органи приділяють все більше уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та державне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів. Майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які можуть суперечити податковим деклараціям Компанії. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими.

Хоча управлінський персонал Компанії вважає, що виконав вимоги місцевого податкового законодавства, за останні роки було введено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко сформульовані.

Зобов'язання по отриманню ліцензій

Компанія залучена до програми робіт з видобування корисних копалин в рамках угоди про умови користування надрами. Компанія зобов'язана дотримуватись вимог угоди про умови користування надрами з метою видобування корисних копалин (вуглеводні). Умови користування надрами визначаються відповідною програмою робіт. Діючою Програмою робіт, економічно-доцільний період по якій визначено до 2043 року, передбачається буріння глибоких свердловин з подальшим облаштуванням та введенням в експлуатацію та видобуток вуглеводнів згідно затверджених проектних документів стосовно розробки, а також, за необхідності, - проведення науково-дослідних, тематичних робіт, оперативної оцінки та оцінки запасів вуглеводнів з наступним затвердженням у ДКЗ України.

Станом на 31 грудня 2020 року потенційні капітальні витрати Компанії на виконання відповідних робіт, пов'язані з розробкою родовищ, становлять 1 047 093 тис.грн (на 31 грудня 2019 року – 1 073 000 тис.грн).

30. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	8 859 211	7 150 970
Грошові кошти та їх еквіваленти	335 153	200 320

Усього: Фінансові активи	9 194 364	7 351 290
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(923 979)	(770 457)
Усього: Фінансові зобов'язання	(923 979)	(770 457)
Чиста вартість	8 270 385	6 580 833

31. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

Компанія піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання Компанії по категоріях підсумовано у Примітці 30. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик, ризик зміни ставки відсотка та ризик ліквідності.

а) Валютний ризик

Валютний ризик представляє собою ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют, який властивий для Компанії. Компанія здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

Компанія не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Компанії намагається зменшити вплив такого ризику за допомогою підтримання монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті на тому самому (більш або менш постійному) рівні.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2020 року, така:

	Євро'000	Долар США'000
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	4
Усього: Фінансові активи	1	4
Поточна заборгованість за довгостроковими позиками	-	(390)
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	-	(18 432)
Усього: Фінансові зобов'язання	-	(18 822)
Чиста вартість	1	(18 818)

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2019 року, така:

	Євро'000	Долар США'000
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	3	4
Усього: Фінансові активи	3	4
Поточна заборгованість за довгостроковими позиками	-	(390)
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	-	(18 584)
Усього: Фінансові зобов'язання	-	(18 974)
Чиста вартість	3	(18 970)

Аналіз чутливості

Наведена далі таблиця деталізує чутливість Компанії до послаблення курсу обміну української гривні до долара США та Євро на 10%. Рівень чутливості 10% відображає оцінку управлінським персоналом можливих змін у курсах обміну відповідних валют. Ефект від зміцнення курсу гривні буде відповідно навпаки.

	Євро	Долар США
	ГРН'000	ГРН'000
На 31.12.2020:		
Ефект у разі знецінення гривні на 10%	4	(53 206)
На 31.12.2019:		
Ефект у разі знецінення гривні на 10%	7	(44 931)

Аналіз застосовувався до монетарних статей, визначених у відповідних валютах, на дати балансу.

б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментами або клієнтськими договорами, що призводять до фінансових втрат. Компанія схильна до кредитного ризику від операцій з наступними фінансовими інструментами: дебіторська заборгованість за основною діяльністю, дебіторська заборгованість за виданими безвідсотковими позиками, грошові кошти та депозити в банках. Керівництво Компанії прийняло відповідну кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відстежуються.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи з аналізу наявної інформації та взаємодії з позикоотримувачами, керівництво Компанії вважає, що вона не має значного ризику виникнення збитків, які перевищують рівень створених резервів під знецінення фінансових активів.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на 31 грудня склав:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова та інша дебіторська заборгованість	8 859 211	7 150 970
Грошові кошти та їх еквіваленти	335 153	200 320
Усього: Фінансові активи	9 194 364	7 351 290

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не буде спроможною погасити всі зобов'язання в міру їх настання. Компанія аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Компанія використовує процес докладного бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

У таблиці нижче представлений очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів:

	Усього балансова Вартість ГРН'000	Контрактний рух грошових коштів ГРН'000	До 3-х місяців ГРН'000	Від 3-х місяців до року ГРН'000	Від 1-го року до 10 ГРН'000
Станом на 31 грудня 2020 року					
Торгова та інша кредиторська заборгованість	923 979	923 979	923 979	-	-
Усього: Фінансові зобов'язання	923 979	923 979	923 979	-	-

	Усього балансова Вартість ГРН'000	Контрактний рух грошових коштів ГРН'000	До 3-х місяців ГРН'000	Від 3-х місяців до року ГРН'000	Від 1-го року до 10 ГРН'000
Станом на 31 грудня 2019 року					
Торгова та інша кредиторська заборгованість	770 457	770 457	770 457	-	-
Усього: Фінансові зобов'язання	770 457	770 457	770 457	-	-

32. Подальші події

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності, за оцінкою Керівництва, не відбувалося подій, що підлягають розкриттю у цій фінансовій звітності.

33. Затвердження фінансових звітів

Ці фінансові звіти були підготовлені станом на 31 грудня 2020 року і затверджені до випуску управлінським персоналом 27 квітня 2021 року.