



Аудиторська фірма
“Капітал груп”

Україна, Київ
e-mail: audit.capital@gmail.com

тел.: 528-26-55
521-24-05
+38 (050) 462-35-15

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

НАЛЕЖНИЙ АДРЕСАТ:

**керівництво ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»,
учасник ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД» - ПАТ «Укрнафта»,
інші користувачі**

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Спільного українсько-американського підприємства «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД» (як товариства з обмеженою відповідальністю) станом на 31.12.2019 р. та за рік, що закінчується на вказану дату

ДУМКА

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності Спільного українсько-американського підприємства «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД» (як товариства з обмеженою відповідальністю) (далі – Компанія), станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про Компанію, фінансова звітність якого пройшла аудит:

Повне найменування	Спільне Українсько-американське підприємство «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД» (як товариство з обмеженою відповідальністю)
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	23152126
Місцезнаходження	04053, м. Київ, Шевченківський р –н, Нестеровський провулок, буд 3-5
Місце проведення державної реєстрації	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата проведення державної реєстрації	18.04.1995 р
Основні види діяльності	06.10 Добування сирової нафти 06.20 Добування природного газу 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
Отримані ліцензії та дозволи	Спеціальний дозвіл на користування надрами, виданий Державною службою геології та надр України відповідно до Наказів від 15.12.2016 р № 475, та від 29.12.2016 р. № 500 на видобування вуглеводнів Битків-Бабченського родовища
Керівник Головний бухгалтер	Мальчик Олег Васильович Тітар Олена Валеріївна
Середньорічна кількість працівників	22 особи

Повний пакет фінансової звітності Компанії, складений за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), складається із:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік;

- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- Звіту про власний капітал за 2019 рік;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік, включаючи стислий опис важливих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), видання 2016-2017 років (надалі - МСА) та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Наша відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладена в розділі **«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності»** нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

НЕЗАЛЕЖНІСТЬ

Ми та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ ЩОДО ПОДАЛЬШОЇ БЕЗПЕРЕРВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Звертаємо вашу увагу на параграф «Безперервність діяльності» у Примітці 4 до цієї окремої фінансової звітності, в якій зазначено, що станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання та забезпечення Компанії перевищили її оборотні активи на 683 685 тисячу гривень. Це питання свідчить про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Ми не вносимо застережень до нашої умовно-позитивної думки щодо цього питання.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Перше застосування МСФЗ

Ми звертаємо увагу на Примітку 5 до фінансової звітності, в якій вказано, що фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, яка відповідає МСФЗ. Датою переходу Компанії на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2018 року.

Події після закінчення звітного періоду

Ми звертаємо увагу на Примітку 24 до фінансової звітності, в якій вказано, що наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (коронавірус). Складність ситуації наприкінці того ж року полягала у тому, що Всесвітню організацію охорони здоров'я було повідомлено лише про обмежену кількість випадків зараження невідомим вірусом. У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, і його негативний вплив постійно набирив обертів. Керівництво розглядає це поширення коронавірусної інфекції як некоригуючу подію після дати балансу.

Крім того, через суттєве світове зниження попиту на сиру нафту через COVID-19, відбувся масштабний обвал цін на нафту: ціни на нафту марки Brent впали майже втричі.

Оскільки ситуація продовжує змінюватися станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності, керівництво не вважає практично доцільним надавати у звітності кількісну оцінку потенційного впливу цього поширення коронавірусної інфекції на Компанію. Вплив цих подій буде відображено Компанією у знеціненні та резервах під очікувані кредитні збитки у фінансовій звітності 2020 року.

З січня 2020, у Компанії не було можливості реалізувати сиру нафту видобутої протягом грудня – квітня 2020 року через відсутність попиту на сиру нафту, що часто трапляється при зниженні світових цін на нафту. 7 квітня 2020 року відбувся аукціон і Компанії вдалось реалізувати на аукціоні сиру нафту та конденсат видобуту після листопада 2019 року за 5 203,72 гривні за 1 тону (з ПДВ), в той час рентна плата була нарахована в місяці видобутку по цінах, що варіювались від 11 114 гривень до 5 913 гривень за тону сирової нафти протягом грудня 2019-березня 2020 року.

Висловлюючи нашу думку із застереженням, ми не брали до уваги ці питання.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки», ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашому звіті.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	<i>Див. Примітку 21 до фінансової звітності «Розкриття інформації про пов'язані особи»</i> Операції з пов'язаними особами було ключовим питанням аудиту та приділено їм значну увагу з метою виявлення ризиків викривлення внаслідок шахрайства. за 2019 рік чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ПАТ «Укрнафта» склав 27% (2018 рік: 100%) від загальної суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Непогашена дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами виданими та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становила 8% та 17% від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторської заборгованості за розрахунками за авансами виданими та іншої поточної дебіторської заборгованості, відповідно. Також, у 2019 році існувала заборгованість Компанії перед ПАТ «Укрнафта» яка склала 79% (2018 рік: 82%) від загального залишку поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами.	В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації пов'язаних осіб (вивчення інформації з держаних реєстрів, інформації, розміщеної на сайтах підприємств та інших підприємств, з якими проводилися операції Компанією, звіти Компанії тощо). Аудиторами були надані запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації. Аудиторами було вивчено порядок укладання, регламентування та виконання договорів, систему ціноутворення, заходи системи внутрішнього контролю при здійсненні операцій з пов'язаними особами, протестована повнота та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності операцій з пов'язаними особами, а також розкриття в Примітках до фінансової звітності, надані запити щодо підтвердження заборгованостей пов'язаних осіб, В результаті проведених процедур аудитори отримали достатнє розуміння відносин та операцій з пов'язаними особами, а також ми отримали прийнятні та достатні докази, що операції з пов'язаними особами належним чином відображені в фінансовій звітності та розкриті в п. 20 Приміток.
2	<i>Розгляд судових справ, в яких Компанія виступає стороною (Див. Примітки 4 (в частині поточних забезпечень) та примітку 20</i> Компанія веде ряд судових розглядів в яких виступає відповідачем та у	При визнанні та оцінці резервів, існує ризик того, що оцінка є невірною та суттєво викривлена. Ми провели: - аналіз комунікацій Компанії з регулюючими органами, отриманої у зв'язку з судовими та іншими розглядами;

	разі реалізації' потенційних ризиків можуть мати істотний вплив на фінансові результати. Рішення суду по даних позовах у даний час неможливо визначити.	- обговорення статусу незавершених розглядів; - аналіз та оцінку висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами Нами були ідентифіковані судові позови, які, на нашу думку, можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії. Зокрема, вивчено та проаналізовано перебіг судового спору з органами ДФС стосовно сплати штрафних санкцій на загальну суму 59 млн. грн., нарахованих у зв'язку із несвоечасною сплатою податкових зобов'язань з рентної плати з видобутку нафти та газу. Ми вважаємо, що керівництвом достовірно оцінено можливий вплив на фінансову звітність результати розгляду, що відповідним чином відображено та розкрито в п. 4 Приміток.
--	--	---

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Компанії та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Компанії (далі-інша інформація). Інша інформація включається до Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю Компанії станом на 31.12.2019 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління з фінансовою звітністю Компанії, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

Щодо Звіту про платежі на користь держави

Управлінський персонал несе відповідальність за узагальнену інформацію про діяльність суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях або заготівлю деревини, а також деталізовану інформацію про податки і збори, інші платежі, що були сплачені або належні до сплати на користь держави (далі-інша інформація). Інша інформація включається до Звіту про платежі на користь держави, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, коли вона буде нам надана, 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

На дату проведення аудиту не настали строки звітування, тому ми не мали можливості ознайомитися з інформацією, що міститься в Звіті про платежі на користь держави.

Коли ми ознайомимося з такою іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Висловлюючи нашу думку ми не враховували ці питання.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. N 996-XIV, 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 та фінансової звітності, 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 ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанією продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо 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, 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 мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту та тривалість виконання аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами 11 листопада 2019 року Директором Компанії за погодженням з Вищим органом управління для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням повторних призначень складає 4 роки.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3532 від 27.01.2005 р.

Номер, дата видачі свідоцтва про
відповідність системи контролю якості

Свідоцтво № 0672 видане Аудиторською
палатою України від 24.12.2015 р. № 119/4

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:



Бахмет Галина Яківна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 100269

**Директор
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»**



Клименко Валентин Костянтинович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 100289

Адреса аудиторської фірми: 03150, м. Київ, вул. Антоновича 172А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: 30 квітня 2020 року.

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»**

**Окрема фінансова звітність за Міжнародними
стандартами фінансової звітності**

31 грудня 2019 року

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність

Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Звіт про рух грошових коштів	5
Звіт про власний капітал	6

Примітки до фінансової звітності

1. Інформація про підприємство	8
2. Умови, в яких працює Компанія	8
3. Основні принципи облікової політики	9
4. Суттєві управлінські оцінки та судження	17
5. Перше застосування МСФЗ	19
6. Доходи від реалізації та собівартість реалізованої продукції	21
7. Витрати на реалізацію та збут	22
8. Загальні та адміністративні витрати	22
9. Інші операційні доходи і витрати	22
10. Збитки від знецінення, зменшення справедливої вартості та сторно знецінення	23
11. Податок на прибуток	23
12. Нафтогазові активи	24
13. Інші основні засоби	24
14. Запаси	25
15. Дебіторська заборгованість	25
16. Аванси видані	26
17. Грошові кошти та їх еквіваленти	27
18. Кредиторська заборгованість	27
19. Забезпечення	27
20. Договірні та умовні зобов'язання і операційні ризики	28
21. Розкриття інформації про пов'язані особи	28
22. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	29
23. Фінансові інструменти та справедлива вартість	30
24. Події після закінчення звітного періоду	32

ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»
Звіт про фінансовий стан
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: **ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»**
 Територія: **Україна**
 Організаційно-правова форма господарювання: **товариство з обмеженою відповідальністю**

Середня кількість працівників⁽¹⁾: **22**

Адреса: **м. Київ, Несторівський пров., 3-5**

Одиниця виміру: **тис. грн.**

Складено за Міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)

За ЄДРПОУ

За КОАТУУ

За КОПФГ

За СПОДУ

За КВЕД

Коди		
2019	12	31
23152126		
8039100000		
240		
6024		
06.10		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.
Форма № 1

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	1 січня 2018 року	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
1		2	3	4	5
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи		1000	20 105	18 962	17 827
первісна вартість ⁽²⁾		1001	21 824	21 824	21 182
накопичена амортизація ^(2.1)		1002	(1 719)	(2 862)	(3 355)
Незавершені капітальні інвестиції	Примітка 13	1005	280	271	-
Основні засоби	Примітки 12,13	1010	111 312	108 160	74 529
первісна вартість ⁽²⁾		1011	112 142	113 992	76 906
накопичена амортизація ^(2.1)		1012	(830)	(5 832)	(2 377)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі		1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	1	1	1
Відстрочені податкові активи	Примітка 11	1045	15 226	95 605	120 310
Інші необоротні активи		1090	-	-	-
Всього за розділом I		1095	146 924	222 999	212 667
II. Оборотні активи					
Запаси	Примітка 14	1100	197 076	394 956	290 660
Виробничі запаси		1101	743	708	961
Незавершене виробництво		1102	1 444	3 420	-
Готова продукція		1103	194 889	390 828	289 699
Товари		1104	-	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-	-
Векселі одержані		1120	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Примітка 15	1125	221 299	23 492	350 851
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	Примітка 16	1130	4 831	620	1 215
з бюджетом		1135	7 323	58 570	55 080
у тому числі з податку на прибуток		1136	7 322	2 079	19 099
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	Примітка 15	1155	2 917	69	6 915
Грошові кошти та їх еквіваленти	Примітка 17	1165	2 555	2 180	786
Готівка		1166	-	-	-
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-	-
Інші оборотні активи		1190	1 081	8 642	9 327
Всього за розділом II ⁽³⁾		1195	437 082	488 529	714 834
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-	-
БАЛАНС		1300	584 006	711 528	927 501

Примітки на сторінках 8-32 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.
Форма № 1
(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	1 січня 2018 року	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
1		2	3	4	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	12	12	12
Капітал у дооцінках ⁽⁴⁾		1405	90 088	89 990	61 800
Додатковий капітал		1410	-	-	-
Резервний капітал		1415	3	3	3
Нерозподілений прибуток		1420	(24 441)	(390 053)	(533 684)
Неоплачений капітал		1425	-	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
Всього за розділом I		1495	65 662	(300 048)	(471 869)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	Примітка 11	1500	-	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення	Примітка 19	1520	408	52	851
Цільове фінансування		1525	-	-	-
Всього за розділом II		1595	408	552	851
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків		1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	Примітка 18	1615	387 464	804 019	1 206 254
розрахунками з бюджетом		1620	35 434	31 016	19 746
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-	-
розрахунками зі страхування		1625	39	45	42
розрахунками з оплати праці		1630	153	191	181
авансами отриманими		1635	-	51 855	55 779
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	38 000	38 000	38 000
Поточні забезпечення	Примітка 19	1660	51 955	59 677	59 923
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	4 890	26 221	18 594
Всього за розділом III ⁽⁵⁾		1695	517 935	1 011 024	1 398 519
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-	-
БАЛАНС		1900	584 006	711 528	927 501

⁽¹⁾ Визначається за алгоритмом, узгодженим центральним державним органом статистики;

⁽²⁾ Рядок 1001 та Рядок 1011 відображають первісну або переоцінену вартість основних засобів та нематеріальних активів;

^(2.1) Рядок 1002 і Рядок 1012 відображають накопичений знос, виснаження та знецінення;

⁽³⁾ Всього оборотних активів станом на 31 грудня 2019 року слід розглядати як підсумок Рядків 1195 та 1200 загальною вартістю 714 834 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року – 488 529 тис. грн. та на 1 січня 2018 року – 437 082 тис.грн.);

⁽⁴⁾ Рядок 1405 Капітал у дооцінках відображає прибуток від переоцінки основних засобів;

⁽⁵⁾ Всього поточних зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року слід розглядати як підсумок рядків 1695 та 1700 загальною вартістю 1 398 519 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року – 1 011 024 тис. грн. та на 1 січня 2018 року – 517 935 тис.грн.);

⁽⁶⁾ Всього зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року слід розглядати як підсумок рядків 1595, 1695 та 1700 загальною вартістю 1 399 370 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року - 1 011 576 тис. грн. та на 1 січня 2018 року – 518 343 тис.грн.).

Керівник

О.В. Мальчик

Головний бухгалтер

О.В. Тітар



ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»
Звіт про фінансові результати
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»

 Дата (рік, місяць, день)
За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
23152126		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

(Звіт про сукупний дохід)

за 2019 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Примітка 6	2000	1 422 456	129 696
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Примітка 6	2050	(919 341)	(93 133)
Валовий:				
Прибуток		2090	503 115	36 563
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	2 345	2 581
Адміністративні витрати	Примітка 8	2130	(8 000)	(6 585)
Витрати на збут	Примітка 7	2150	(114 890)	(169 235)
Інші операційні витрати	Примітка 9	2180	(544 685)	(309 417)
Фінансовий результат від операційної діяльності⁽¹⁾:				
Прибуток		2190	-	-
Збиток		2195	(162 115)	(466 093)
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	2	147
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	(34)	(25)
Збиток від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	-
Збиток		2295	(162 147)	(445 971)
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	Примітка 11	2300	18 516	80 358
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий:				
Прибуток		2350	-	-
Збиток		2355	(143 631)	(365 612)

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	(34 114)	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інші сукупні збитки ⁽³⁾		2445	(265)	(119)
Сукупний збиток до оподаткування ⁽²⁾		2450	(34 379)	(119)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	Примітка 11	2455	6 189	21
Інший сукупний збиток після оподаткування		2460	(28 190)	(98)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(171 821)	(365 710)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік
Форма № 2
(продовження)

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	1 214 792	455 071
Витрати на оплату праці		2505	5 728	4 775
Відрахування на соціальні заходи		2510	1 074	88
Амортизація, знос та виснаження		2515	5 895	6 144
Інші операційні витрати		2520	314 413	360 824
Всього		2550	1 541 902	827 692

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий дохід на одну просту акцію, у гривнях		2610	-	-
Скоригований чистий дохід на одну просту акцію, у гривнях		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

⁽¹⁾ Показник операційного фінансового результату слід розглядати як суму рядків 2190 / 2195, 2240 та 2270, що становить (162 115) тис. грн. (2018 рік – (446 093) тис. грн.).

⁽²⁾ Компоненти іншого сукупного доходу включають категорії, що в майбутньому не будуть рекласифіковані у звіт про фінансові результати.

⁽³⁾ Рядок 2445 показує зміну в оцінках зобов'язання з ліквідації активів – збиток у сумі 265 тис. грн. (2018 рік – збиток у сумі 119 тис. грн.).

Керівник

О.В. Мальчик

Головний бухгалтер

О.В. Тітар



ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»
Звіт про рух грошових коштів

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»

 Дата (рік, місяць, день)
За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
23152126		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за 2019 рік
Форма № 3

Код за ДКУД

1801006

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
			Надходження	Видаток	Надходження	Видаток
1		2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності						
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування		3500	-	162 147	-	445 971
Коригування на: амортизацію, знос та виснаження необоротних активів		3505	5 895	-	6 144	-
збільшення (зменшення) забезпечень		3510	246	-	7 722	-
прибуток (збиток) від нереалізованих курсових різниць		3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій		3520	-	2	-	147
Прибуток (збиток) від участі в капіталі		3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання		3522	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів		3526	-	-	-	-
Фінансові витрати		3540	34	-	25	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів		3550	-	226 305	-	51 447
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань		3560	382 733	-	488 387	-
Грошові кошти від операційної діяльності		3570	454	-	4 713	-
Податок на прибуток сплачений		3580	-	-	-	-
Проценти сплачені		3585	-	-	-	-
Інші платежі		3190	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	454	-	4 713	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності						
Надходження від реалізації: необоротних активів		3205	-	-	-	-
Надходження від отриманих: відсотків		3215	2	-	147	-
дивідендів		3220	-	-	-	-
Інші надходження		3250	-	-	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій		3255	-	-	-	-
необоротних активів		3260	-	1 850	-	5 235
Інші платежі		3290	-	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	-	1 848	-	5 088
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності						
Надходження від власного капіталу		3300	-	-	-	-
Отримання позик		3305	-	-	-	-
Інші надходження		3340	-	-	-	-
Витрачання на викуп власних акцій		3345	-	-	-	-
Погашення позик		3350	-	-	-	-
Сплата дивідендів		3355	-	-	-	-
Інші платежі		3390	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-	-	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	-	1 394	-	375
Залишок коштів на початок року		3405	2 180	-	2 555	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року		3415	786	-	2 180	-

Керівник

О.В. Мальчик

Головний бухгалтер

О.В. Тігар



Примітки на сторінках 8-32 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»

Звіт про власний капітал

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»

Дата (рік, місяць, день)
За ЄДРПОУ

Коди		
2018	12	31
23152126		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (Непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12	89 990	-	3	(390 053)	-	-	(300 048)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	12	89 990	-	3	(390 053)	-	-	(300 048)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(143 631)	-	-	(143 631)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(28 190)	-	-	-	-	-	(28 190)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів ⁽¹⁾	4111	-	(27 193)	-	-	-	-	-	(27 973)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна зобов'язання з ліквідації активів	4116.1	-	(217)	-	-	-	-	-	(217)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(28 190)	-	-	(143 631)	-	-	(171 821)
Залишок на кінець року	4300	12	61 800	-	3	(533 684)	-	-	(471 869)

(1) Рядок 4111 колонки 4 включає зменшення та відновлення корисності основних засобів, що відображаються в іншому сукупному доході, за вирахуванням відстроченого податку;

Керівник

О.В. Мальчик

Головний бухгалтер

О.В. Тітар



ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»
Звіт про власний капітал
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

 Підприємство: **ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»**

 Дата (рік, місяць, день)
За ЄДРПОУ

Коди		
2018	12	31
23152126		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2018 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (Непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12	90 088	-	3	(24 441)	-	-	65 662
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	12	90 088	-	3	(24 441)	-	-	65 662
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(365 612)	-	-	(365 612)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(98)	-	-	-	-	-	(98)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів ⁽¹⁾	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна зобов'язання з ліквідації активів	4116.1	-	(98)	-	-	-	-	-	(98)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка чистого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі ⁽²⁾	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(98)	-	-	(365 612)	-	-	(365 710)
Залишок на кінець року	4300	12	89 990	-	3	(390 053)	-	-	(300 048)

⁽¹⁾ Рядок 4111 колонки 4 включає суму переоцінки основних засобів, що відображається в іншому сукупному доході, за вирахуванням відстроченого податку;

1. Інформація про підприємство

Спільне українсько-американське підприємство «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД» (як товариство з обмеженою відповідальністю) (далі по тексті – Компанія та ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»)) створено з метою отримання прибутку від здійснення підприємницької діяльності в нафтогазовій промисловості України.

Основна діяльність Компанії – це видобування та продаж нафти і газу.

Компанія створена та діє як юридична особа відповідно до чинного законодавства України. Компанія має в своїй структурі один відокремлений підрозділ – Надвірнянську філію, що діє відповідно до Положення про філію, затвердженого Зборами учасників ТОВ «СП«УкрКАРПАТОЙЛ» та знаходиться за адресою: с. Пнів, Надвірнянського р-ну, Івано-Франківської області.

Єдиним учасником ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД» є Публічне акціонерне товариство «Укрнафта» (код ЄДРПОУ 00135390, місцезнаходження: Укрнафта, м.Київ, провулок, 3-5), який володіє часткою 12 220,00 грн., що складає 100% статутного капіталу Компанії.

Юридична адреса Компанії: Несторівський провулок 3-5, Київ, Україна.

2. Умови, в яких працює Компанія

Протягом 2019 року українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після декількох років політичних та економічних потрясінь. Рівень інфляції в Україні знизився до 4,1% у 2019 році порівняно з 9,8% у 2018 році, а зростання ВВП оцінюється на очікуваному рівні у 3,5% (після зростання у 3,3% у 2018 році).

Після декількох років падіння, українська гривня укріпилася відносно Євро на 17% і відносно долару США на 14%. Серед значущих факторів у цьому напрямку є успішний запуск програми МВФ наприкінці 2018 року, високий рівень доходів експортерів агропромислової продукції, стримування ліквідності у гривні та стабільно високий рівень надходжень валюти через державні боргові папери.

Починаючи з квітня 2019 року Національний банк України ("НБУ") розпочав цикл на полегшення обмежень в своїй монетарній політиці, а також поступово знижував свою облікову ставку вперше за останні два роки, з 18,0% в квітні 2019 року до 11,0% у січні 2020 року, що підкріплено стабільним прогнозом щодо зниження інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Standby („SBA“) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярди доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищує здатність України виконати свої валютні зобов'язання у 2020 році, що зрештою сприятиме фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. В той же час, МВФ буде приймати рішення щодо наступних траншів, базуючись на прогресі з боку України у виконанні вимог Меморандуму економічного та політичного співробітництва, що має відбуватись протягом впровадження програми SBA.

На 2020 рік в Україні заплановані суттєві виплати з публічного боргу, що буде потребувати мобілізації значних фінансових ресурсів як всередині країни, так і за її межами, що буде відбуватись у середовищі, де виклики для економік, що розвиваються, дедалі зростають. Крім того, тенденції щодо падіння промислового виробництва у другому півріччі 2019 року можуть продовжуватися й у 2020 році.

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. Уряд України, який було сформовано після парламентських виборів у серпні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року. Ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Крім того, негативні тенденції на світових ринках у зв'язку з пандемією коронавірусу COVID-19 та волатильність цін на нафту можуть в подальшому вплинути на економіку України. Уряд України запровадив суттєві обмеження з метою стримування поширення COVID-19, які вступили в силу 17 березня 2020 року. Карантин, запроваджений у зв'язку з COVID-19, імовірно, призведе до дестабілізації багатьох галузей. За короткий період часу українська валюта істотно знецінилася. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3. Основні принципи облікової політики

1) Основа підготовки

Компанія підготувала цю окрему фінансову відповідно до законодавства України.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Компанія веде бухгалтерський облік відповідно до МСФЗ.

Ця фінансова звітність підготовлена згідно з принципом історичної вартості, за винятком нафтогазових активів та інших основних засобів, що обліковуються за справедливою вартістю (крім транспортних засобів та інших основних засобів, які оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням знецінення). Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях. Усі суми наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність за 2019 фінансовий рік затверджена до випуску 30 квітня 2020 року.

2) Переоцінка іноземної валюти

Статті, включені до фінансової звітності Компанії, оцінюються із використанням валюти первинного економічного середовища, в якому Компанія здійснює свою діяльність. Валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня, яка є функціональною валютою Компанії та її спільних операцій, а також валютою подання Компанії.

Операції в іноземній валюті при первісному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у прибутках та збитках. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсом, діючим на дату їх початкових операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості.

3) Доліцензійні витрати

Доліцензійні витрати відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

4) Витрати на розробку

Витрати на будівництво, установку обладнання для видобутку копалин, трубопроводів та буріння експлуатаційних свердловин включаються в склад нафтогазових активів.

5) Нафтогазові активи та інші основні засоби

Після початкового визнання за первісною вартістю нафтогазовидобувне обладнання та інші основні засоби, за винятком транспортних засобів та інших основних засобів, оцінюються за справедливою вартістю на дату переоцінки за вирахуванням накопиченого зносу, виснаження та збитків від зменшення корисності, що нараховуються після дати переоцінки. Транспортні засоби та інші основні засоби оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Переоцінка здійснюється достатньо часто для того, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю. Справедлива вартість спеціалізованих активів, що представляють більшість переоцінюваних активів, визначена за методом амортизованої вартості заміщення з коригуванням на суму економічного знецінення. Справедлива вартість неспеціалізованих активів визначена на основі ринкового підходу. Остання переоцінка була здійснена станом на 01 жовтня 2019 року.

Якщо об'єкти нафтогазовидобувних активів та інших основних засобів переоцінюються, накопичений до моменту переоцінки знос та виснаження вираховується з первісної вартості об'єкту і така чиста вартість порівнюється із переоціненою вартістю об'єкта. Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься до іншого сукупного доходу та накопичується в складі резерву з переоцінки у капіталі у звіті про фінансовий стан, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у прибутках та збитках. У цьому випадку сума збільшення вартості такого активу відображається у прибутках та збитках. Зменшення балансової вартості відображається у складі прибутку та збитку, за винятком випадків, коли зменшення балансової вартості компенсує попереднє збільшення балансової вартості цих же активів і відображається через зменшення резерву переоцінки. Після вибуття активу відповідна сума, включена до резерву

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

переоцінки, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Первісна вартість основного засобу складається з ціни придбання або вартості будівництва, інших прямих витрат для введення активу в експлуатацію, витрат на позики та очікуваних витрат на виведення активу з експлуатації. Ціна придбання або вартість будівництва основного засобу являє собою суму сплачених коштів та справедливую вартість іншої винагороди, сплаченої у ході придбання основного засобу.

Об'єкт основних засобів вибуває після його реалізації або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки чи збитки, що виникають у зв'язку з вибуттям активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю), включаються до прибутків та збитків за рік, в якому актив був знятий з обліку. Залишкова вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються в разі необхідності.

Розрахункові витрати на демонтаж нафтогазових виробничих потужностей, включаючи витрати на закриття об'єктів та рекультивацию видобувних площ, включаються як компонент нафтогазових активів, які виснажуються виробничим методом.

Соціальні активи, які належать Компанії, не визнаються у цій фінансовій звітності, оскільки не очікується, що їх використання принесе Компанії економічні вигоди в майбутньому. Витрати на поточне обслуговування активів відносяться на витрати відповідного періоду.

Амортизація, виснаження та знос

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів, за виключенням нафтогазових активів, розраховується прямолінійним методом протягом корисного строку використання активу. Виснаження нафтогазових активів розраховується із використанням методу нарахування пропорційно видобутку по родовищу на основі кількості розроблених запасів.

Термін корисного використання

Знос основних засобів, за виключенням нафтогазових активів, розраховується з урахуванням таких термінів корисного використання активів:

Будівлі	20-50 років
Машини та обладнання (включаючи нафтопроводи)	3-35 років
Нафтогазопереробне обладнання	5-35 років
Транспортні засоби, офісне та інше обладнання	5 років

Витрати на капітальні реконструкції та ремонти

Витрати на капітальні реконструкції та ремонти складаються з вартості заміщення активів або частини активу, витрат на діагностику та огляд. Витрати, понесені на заміну компоненту об'єкта основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються зі списанням балансової вартості заміненого компоненту. Подальші витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються окремим активом, залежно від ситуації, лише в разі, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Якщо частина активу не обліковується як окремий компонент, то для оцінки балансової вартості заміщеного списаного активу використовується вартість активу, що заміщує існуючий. Витрати по значних програмах діагностики капіталізуються та амортизуються протягом міжремонтного періоду. Всі інші витрати з ремонту відносяться до витрат у тому періоді, в якому вони фактично понесені.

6) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи переважно складаються з програмного забезпечення та ліцензій (спеціальних дозволів). Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів окремо і становить від 3 до 20 років. Строки і порядок амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного звітного року. Балансова вартість нематеріальних активів переглядається на предмет зменшення корисності, коли події або зміни умов використання вказують на те, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована.

7) Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Компанія визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за мінусом витрат на продаж і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу,

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу.

Для цілей оцінки зменшення корисності нафтогазових активів Компанія, через материнську Компанію ПАТ «Укрнафта» замовляє звіти по оцінці резервів у незалежній інженерній компанії. Такий звіт по резервах був підготовлений на 01 квітня 2019 року. При здійсненні оцінки зменшення корисності Компанія використовує визначення «оцінені майбутні грошові потоки» в значенні грошових потоків, які оцінюються виходячи з підтверджених розроблених резервів.

Компанія здійснює свої розрахунки зменшення корисності виходячи з детальних бюджетів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, що генерує грошові кошти в межах Компанії, на яку припадають індивідуальні активи. Бюджети та прогнозні розрахунки зазвичай здійснюються на період 5 років або на період до повного виснаження запасів (для нафтогазових активів). На період більшої тривалості розраховуються ставки довгострокового зростання, що застосовуються до прогнозованих грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати, окрім попередньо переоціненого майна, вартість переоцінки якого відображалась в інших сукупних доходах. У цьому випадку зменшення корисності активів визнається в інших сукупних доходах у сумі, що не перевищує суму раніше визнаного резерву переоцінки.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься за кредитом на інші резерви у капіталі через інший сукупний дохід. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на інші резерви у капіталі через інший сукупний дохід. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відносяться на фінансовий результат. Однак якщо збиток від знецінення того самого переоціненого активу раніше був визнаний у складі фінансового результату, сторно цього збитку від знецінення також визнається у складі фінансового результату.

8) Фінансові інструменти – основні терміни оцінки

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю, первісною вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі. Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Компанією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-які оціночні резерви під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід, не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан як поточні або довгострокові зобов'язання, залежно від строку погашення.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

9) Фінансові активи

Первісне визнання

Основні фінансові інструменти Компанії включають дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти і короткострокові депозити. Фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані з угодою. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди.

Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Всі звичайні операції з придбання і продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання з придбання активу.

До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачу активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на відповідному ринку.

Станом на 31 грудня 2019 року, на 01 січня та 31 грудня 2018 року жоден із фінансових активів Компанії не був віднесений до категорій "фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у фінансових результатах", "фінансові активи, наявні для продажу" та "інвестиції, утримувані до погашення".

Зменшення корисності фінансових активів – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки

Компанія класифікує всі фінансові активи у категорію оцінки за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків. Метою Компанії є виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»).

Зменшення корисності фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від зменшення корисності фінансових активів і договірних активів на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, та договірні активи відображаються в окремому звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує триетапну модель обліку зменшення корисності на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Компанія ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Компанія визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк. Для придбаних чи створених кредитно-знецінених фінансових активів

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

очікувані кредитні збитки завжди оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

Фінансові активи – списання

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання.

Компанія не застосовує облік хеджування.

Фінансові активи – припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому переоцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у прибутку чи збитку у складі загальних та адміністративних витрат. Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок відповідного резерву. Повернення раніше списаних сум кредитується за рахунок інших операційних витрат.

Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку при списанні активу та під час амортизації активу за ефективною процентною ставкою. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту при придбанні та доходів чи витрат, що включаються у розрахунок ефективної процентної ставки. Амортизація за методом ефективної процентної ставки включається до фінансових доходів та фінансових витрат у звіті про прибутки та збитки та інші сукупні доходи.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін яких не перевищує трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Грошові кошти з обмеженням використання включають депозити чи банківські рахунки, використання яких є обмеженим внаслідок зобов'язання Компанії вилучати кошти тільки для цільового призначення. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом принаймні дванадцяти місяців після звітної дати, включено до складу інших необоротних активів.

Фінансові зобов'язання

Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання як позикові кошти та кредиторська заборгованість. Компанія визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Компанія не має фінансових зобов'язань, облікованих за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на прибуток чи збиток. При первісному визнанні всі фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю та, у випадку кредитів і позикових коштів, з урахуванням прямих витрат, пов'язаних з операцією. Після первісного визнання всі фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку при списанні зобов'язання та під час амортизації зобов'язання за методом ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту при придбанні та доходів чи витрат, що включаються у розрахунок ефективної процентної ставки. Амортизація за методом ефективної процентної ставки включається до фінансових витрат у звіті про прибутки та збитки та інші сукупні доходи.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у складі прибутку чи збитку.

10) Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань із подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході ведення звичайної комерційної діяльності, (ii) у разі невиконання зобов'язань за платежами (подія дефолту) та (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

11) Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість природного газу, сирої нафти обліковуються за методом середньозваженої собівартості. Інші запаси обліковуються за методом перших за часом надходжень.

Собівартість складається з таких компонентів:

- | | |
|--|--|
| Сировина та матеріали | • ціна придбання за методом перших за часом надходжень запасів; |
| Сира нафта, газ, газовий конденсат та продукти переробки | • знос та виснаження, прямі матеріальні витрати, витрати праці та пропорційна частина виробничих накладних витрат, розподілених на основі нормальної виробничої потужності |

Чиста вартість реалізації – це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

12) Забезпечення

Загальні положення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. В разі існування декількох аналогічних зобов'язань імовірність вибуття ресурсів під час розрахунків визнається з урахуванням класу зобов'язань у цілому. Якщо Компанія передбачає отримання відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що стосуються резерву, відображаються у прибутку чи збитку за вирахуванням відшкодування. Якщо сума резерву розраховується з використанням грошових потоків, визначених для погашення існуючого зобов'язання, його балансова вартість є приведеною вартістю таких грошових потоків.

Зобов'язання з ліквідації активів

Забезпечення під витрати, пов'язані з вибуттям (виведенням з експлуатації) активів, визнаються при введенні в експлуатацію нафтогазових активів та активів розвідки і оцінки. Резерв під виведення активів з експлуатації визнається у повному обсязі при встановленні відповідного обладнання. Резерв визначається в сумі витрат, що, як очікується, будуть понесені наприкінці періоду експлуатації відповідного активу, дисконтовані до їх поточної вартості. Витрати на визнання резерву під виведення активів з експлуатації включаються до складу відповідного активу і, таким чином, відображаються у прибутках та збитках у складі витрат з амортизації нафтогазових активів, що розраховуються виробничим методом відповідно до політики Компанії. Витрати періоду, пов'язані зі змінами у чистій приведеній вартості резерву під виведення з активів експлуатації, що виникають внаслідок дисконтування, включаються до складу фінансових витрат. Попередньо оцінені майбутні платежі, пов'язані з вибуттям активів, переглядаються щороку і, за необхідністю, коригуються.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Зміни у попередньо оцінених майбутніх платежах або у ставці дисконту відображаються наступним чином:

- a. зміни у зобов'язаннях змінюють резерв з дооцінки або уцінки, що були визнані раніше за відповідним активом таким чином, що:
 - i. зменшення зобов'язання визнається в іншому сукупному доході та збільшує суму дооцінки в капіталі, крім сторнування сум попередніх уцінок, що були визнані раніше у складі прибутку чи збитку;
 - ii. збільшення зобов'язання визнається у складі прибутку чи збитку, крім тієї суми, що повинна бути визнана в іншому сукупному доході та зменшує раніше визнаний резерв переоцінки у капіталі, пов'язаний з цим активом.
- b. у разі, коли зменшення зобов'язання перевищує балансову вартість активу, що була б визнана, якби актив обліковувався за собівартістю, таке перевищення одразу визнається у прибутках та збитках.
- c. зміни в резерві переоцінки, що виникають внаслідок зміни у зобов'язаннях, визнаються та розкриваються в іншому сукупному доході окремо.

13) Визнання виручки

Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість, експортного мита та інших аналогічних обов'язкових платежів.

Виручка від продажу нафти і нафтопродуктів визнається на момент переходу контролю над товаром до покупця, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Місцем передачі зазвичай вважається пункт, де товар фізично передається на судно, трубопроводним або іншим транспортом.

Виручка від продажу продуктів нафтопереробки визнається, коли право власності на них передається покупцю. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від реалізації газу визнається у періоді, коли досягається згода щодо кількості і ціни, і виручка може бути достовірно визначена та юридично підлягає сплаті. До цієї дати всі ризики та вигоди від володіння газом зберігаються за Компанією.

Компанія проводить оцінку своєї виручки за спеціальними критеріями, за якими визначається, чи виступає вона принципалом або агентом. Компанія дійшла висновку, що вона виступає як принципал за всіма своїми джерелами виручки, крім операцій з нефінансовими активами по агентських домовленостях, де Компанія не несе значні ризики та винагороди за правом власності на продані товари, та що не підлягали використанню у власній виробничій діяльності.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу, що відповідає ринковій практиці.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

14) Податок на прибуток

У цій окремій фінансовій звітності податки були нараховані відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку, якщо тільки вони не стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Оподатковуваний 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток розраховується відповідно до методу балансових зобов'язань щодо всіх тимчасових різниць на звітну дату, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю у фінансовій звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання від господарської операції, яка не є об'єднанням підприємств та під час здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в спільні підприємства, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх неоподатковуваних тимчасових різниць та перенесених на наступні періоди невикористаних податкових збитків у сумі майбутнього ймовірного оподаткованого прибутку, проти якого можна використати неоподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові збитки, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з неоподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств та під час здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток; та
- щодо всіх неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в спільні підприємства, відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, якою існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Компанією на кожну звітну дату і визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочений податок, що стосується статей, визнаних безпосередньо у капіталі, визнається у складі інших сукупних доходів.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, що виникають у одного суб'єкта господарювання та в межах компетенції одного податкового органу.

15) Інші податки

Діяльність Компанії щодо видобутку вуглеводнів оподатковується рентною платою. Рентна плата розраховується виходячи з обсягів видобутої продукції та відносяться на витрати в тому періоді, коли продукція була видобута.

16) Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

17) Аванси та передоплати видані

Аванси та передоплати видані обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванси та передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

18) Податок на додану вартість

ПДВ стягується за трьома ставками: 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством); 0% застосовується при експорті товарів; 7% застосовується при постачанні фармацевтичних препаратів і медичного обладнання з місцем постачання в Україні та імпорту цих товарів в Україну. Зобов'язання з ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів чи послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбулося раніше. Таким моментом є дата випуску податкової накладної з ПДВ, яка повинна бути зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних у встановлений термін. ПДВ кредит обліковується у момент отримання товарів/послуг або в момент здійснення авансового платежу, залежно від того, що відбулося раніше, або на дату проведення імпортової операції (для імпортованих товарів). Право на податковий кредит із вхідного ПДВ має бути підтверджене податковою накладною з ПДВ, зареєстрованою у Єдиному реєстрі податкових накладних, або належним чином оформленою імпортовою митною декларацією.

ПДВ, який стосується продажів та закупок, визнається у звіті про фінансовий стан згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображений у деклараціях з ПДВ. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

19) Фінансові витрати

Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, процентні витрати за зобов'язанням з виведення активів з експлуатації та витрати на амортизацію дисконту. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

20) Фінансові доходи

Фінансові доходи включають процентні доходи за банківськими депозитами та умовний процентний дохід від фінансових активів, облікованих за амортизованою вартістю.

4. Суттєві управлінські оцінки та судження

Під час застосування облікової політики, визначеної у Примітці 3, Компанія робить оцінки та припущення, що впливають на відображені у фінансовій звітності суми активів та зобов'язань. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок. Крім вказаних оцінок, керівництво Компанії також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Забезпечення під штрафи та інші

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного й митного контролю, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечіткими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і центральних органів влади, а також інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень законодавства непоодинокі.

Керівництво вважає, що його тлумачення положень законодавства, які регулюють діяльність Компанії, є правильним і діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності до законодавства, яке регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала та сплатила всі належні податки та збори.

У зв'язку з продовженням несплати рентної плати з 2015 року Компанія нарахувала забезпечення можливих штрафів та пені за несвоєчасну сплату. Витрати, пов'язані з відрахуванням до забезпечення штрафів та пені за несвоєчасну сплату, були визнані у складі інших операційних витрат.

4. Суттєві управлінські оцінки та судження (продовження)

Керівництво обліковує забезпечення під штрафи та пені за несвоєчасну сплату податків у статті Забезпечення під судові процеси та штрафи та інші. У процесі розрахунку забезпечення під пені за несвоєчасну сплату податків керівництво врахувало наступні основні припущення:

- граничний термін сплати податкового зобов'язання;
- дата, на яку повністю визнаються суми податкових нарахувань згідно з податковими повідомленнями-рішеннями;
- принцип, що будь-який платіж, здійснений щодо зазначених податків, спочатку зменшує нараховане податкове зобов'язання за відповідним податком, а потім зараховується у рахунок погашення штрафів та пеней за несвоєчасну сплату.

Крім того, керівництво Компанії робить кроки щодо оскарження надісланих податковими органами повідомлень-рішень про податкові нарахування і вважає, що в нього є всі належні підстави та обґрунтування відповідно до законодавства, щоб успішно відстояти свою позицію, отже, керівництво розкриває інформацію про відповідні повідомлення-рішення податкових органів у складі забезпечень з огляду на невизначеність суми та/чи строків розрахунків.

Оцінка нафтогазових активів та інших основних засобів

Щороку керівництво Компанії проводить аналіз щоб оцінити, чи балансова вартість об'єктів нафтогазових активів та інших основних засобів (крім транспортних засобів та інших основних засобів, які обліковуються за первісною вартістю) суттєво відрізняється від їх справедливої вартості станом на кінець звітного періоду. Цей аналіз ґрунтується на цінових індексах, технологічних тенденціях, вартості будівництва, змінах валютних курсів після дати останньої переоцінки, доходності профільної діяльності та інших відповідних факторах. Якщо результати аналізу свідчать про те, що справедлива вартість об'єкта основних засобів суттєво відрізняється від їх балансової вартості, Компанія проводить додаткову переоцінку.

Остання така переоцінка була здійснена незалежним оцінювачем станом на 01 жовтня 2019 року.

Тестування зменшення корисності

Для цілей тестування зменшення корисності Компанія визначає вартість відшкодування одиниць, які генерують грошові кошти, і окремих об'єктів нафтогазових активів та інших основних засобів на основі справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття із застосуванням методу дисконтованих грошових потоків.

Модель дисконтованих грошових потоків є чутливою до таких припущень:

- підтверджені та розроблені запаси вуглеводнів щодо конкретного родовища;
- майбутні ставки рентної плати відповідно до податкового законодавства України;
- прогнозні ціни на сиру нафту, природний газ та газовий конденсат;
- майбутні обсяги виробництва;
- ставки дисконту;
- капітальні інвестиції;
- прогнозний курс обміну гривні до долара США; та
- прогнозні темпи інфляції та зростання заробітної плати.

Орієнтовні обсяги виробництва ґрунтуються на детальних даних про кожен виробничу одиницю та враховують плани їх розвитку, узгоджені керівництвом у рамках процесу довгострокового планування. Майбутні грошові потоки коригуються з урахуванням ризиків, що притаманні тому чи іншому активу, та дисконтуються за ставкою дисконту до оподаткування. Ставка дисконту розраховується на основі середньозваженої вартості капіталу Компанії після оподаткування. Грошові потоки включені до моделі також після оподаткування. Такі розрахунки вимагають використання оцінок та припущень.

Компанія постійно відслідковує внутрішні та зовнішні індикатори зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів.

Ймовірність реалізації відстрочених податкових активів

Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається в окремому звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми

4. Суттєві управлінські оцінки та судження (продовження)

податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. Керівництво Компанії оцінило майбутню рентабельність на основі моделі прогнозів майбутніх грошових потоків, розробленої на підставі деталізованих вхідних даних щодо обсягів, цін, використання, макроекономічних індексів тощо. За результатами оцінки моделі поточного року, Керівництво переконане у рентабельності Компанії в осяжному майбутньому.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює збитки від знецінення шляхом оцінки можливості погашення дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих дебіторів. Факти, що приймаються до уваги в ході оцінки платоспроможності окремих дебіторів, враховують аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення, а також фінансовий стан та історію погашення заборгованості конкретними дебіторами. Якщо фактичне погашення заборгованості виявиться меншим ніж за оцінкою управлінського персоналу, Компанія відображає в своєму обліку додаткові витрати у зв'язку із знеціненням заборгованості.

Безперервність діяльності

Діяльність Компанії та її фінансовий стан в значній мірі залежать від цін на природний газ, волатильності цін на світовому ринку нафтопродуктів, а також від загальних економічних та політичних умов діяльності. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала чисті поточні зобов'язання в сумі 683 685 тисяча гривень (на 31 грудня 2018 року – 522 495 тисяч гривень).

Якщо Компанії не вдасться здійснити комплекс дій, а саме (i) стягнути прострочену дебіторську заборгованість, здійснити реалізацію запасів за ціною, що буде рентабельною, то вона не очікує наявності достатніх коштів для погашення поточних зобов'язань протягом короткого періоду часу. У такому випадку Компанії можуть знадобитися альтернативні дії, серед яких погодження плану у ситуації неплатоспроможності або розстрочення заборгованості протягом тривалішого періоду часу для забезпечення подальшої безперервної діяльності.

Керівництво визнає, що викладені вище обставини є фактором істотної невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність, отже, Компанія може виявитися нездатною реалізовувати свої активи та виконувати зобов'язання у ході звичайної діяльності. Попри суттєву невизначеність описаних вище факторів, керівництво продовжує вживати заходів, щоб уникнути цього, у зв'язку з чим упевнене, що підготовка цієї окремої фінансової звітності за 2019 фінансовий рік за принципом подальшої безперервної діяльності є обґрунтованою.

5. Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, яка відповідає МСФЗ. Датою переходу Компанії на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2018 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2019 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року та в усіх періодах, представлених у першій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила застосувати наступне добровільне звільнення:

Використання справедливої вартості в якості умовної вартості.

Компанія вирішила оцінити окремі статті основних засобів за справедливою вартістю станом на 1 січня 2018 року і використати справедливу вартість в якості умовної вартості на цю дату. У результаті цього звільнення балансова вартість нафтогазових активів, будівель та споруд, машин та обладнання за НП(С)БО збільшилася на 109 863 тисяч гривень до 111 312 тисяч гривень за МСФЗ на дату переходу 1 січня 2018 року.

Нижче описані винятки з ретроспективного застосування, які є обов'язковими відповідно до МСФЗ 1:

а) **Облікові оцінки.** Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року і 31 грудня 2018 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів

5. Перше застосування МСФЗ (продовження)

b) бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.

c) **Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.** Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно відповідно до МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.

d) **Облік хеджування.** Компанія не застосовує облік хеджування.

e) **Державні позики.** Компанія не має наданих державою позик.

Нижче подано інформацію про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) на МСФЗ станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та за 2018 фінансовий рік:

У тисячах гривень	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
КАПІТАЛ ЗА НП(С)БО	(338 631)	65 328
Вплив змін облікової політики:		
(i) Основні засоби: використання справедливої вартості в якості умовної вартості	105 245	109 863
(ii) Чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями	(57 640)	(57 394)
(iii) Зобов'язання з ліквідації активів	(552)	(408)
(iv) Забезпечення під можливі штрафи, пені, неустойки	-	(51 653)
(v) Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань	(8 470)	(73)
КАПІТАЛ ЗА МСФЗ	(300 048)	65 663

У тисячах гривень	2018 рік
ПРИБУТОК [ЗБИТОК] ЗА НП(С)БОУ	(403 959)
Вплив змін облікової політики:	
(i) Знос: використання справедливої вартості в якості умовної вартості	(6 618)
(ii) Чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями	(246)
(iii) Зобов'язання з ліквідації активів	(144)
(iv) Забезпечення під можливі штрафи, пені, неустойки	51 653
(v) Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань	(8 397)
ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ [ЗБИТКУ] ЗА МСФЗ	(365 711)

Основна частина поданих вище коригувань на різниці між бухгалтерським обліком за НП(С)БО та МСФЗ відноситься до наступних статей:

(i) **Основні засоби: використання справедливої вартості в якості умовної вартості.** Компанія прийняла рішення провести оцінку нафтогазових активів, будівель та споруд, машин та обладнання за справедливою вартістю, яка склала 111 269 тисяч гривень станом на 1 січня 2018 року. Ця справедлива (умовна) вартість активів є базою для амортизації у майбутніх періодах.

(ii) **Чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями.** Був визнаний резерв під кредитні ризики дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості станом на 1 січня 2018 року в розмірі 57 394 тисяч гривень.

5. Перше застосування МСФЗ (продовження)

(iii) **Зобов'язання з ліквідації активів.** Станом на 1 січня 2018 року Компанія визнала зобов'язання з вибуття активів у сумі 408 тисяч гривень і вважає, що його буде достатньо для

(iv) покриття всіх майбутніх витрат, продисконтованих до приведеної вартості, які, як очікується, будуть понесені в кінці терміну експлуатації нафтогазових активів.

(v) **Забезпечення під можливі штрафи, пені, неустойки.** У зв'язку з продовженням несплати рентної плати з 2015 року Товариство нараховувало забезпечення можливих штрафів та пені за несвоєчасну сплату станом на 1 січня 2018 року в розмірі 51 653 тисяч гривень.

(vi) **Відстрочений податок: визнання за методом балансових зобов'язань.**

Коригування було необхідним для визнання відстрочених податків за методом балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць, які розкриті у Примітці 11.

Грошові потоки Групи від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, представленої у звітності відповідно до НП(С)БО, істотно не відрізнялись від таких грошових потоків за МСФЗ.

6. Доходи від реалізації та собівартість реалізованої продукції**Доходи від реалізації**

	2019 рік	2018 рік
<i>Нафта, газ та нафтопродукти</i>		
Сира нафта та газовий конденсат	-	14 200
Природний газ	153 864	115 497
Скраплений газ	43 701	-
Нафтопродукти	1 224 892	-
	1 422 457	129 697

Сира нафта та газовий конденсат

У 2019 році Компанія не здійснювала реалізацію сирової нафти та газового конденсату (у 2018 році – 1 108 тонн).

Природний газ

У 2019 році Компанія продала 26 тисяч кубічних метрів природного газу (у 2018 році – 15 тисяч кубічних метрів).

Нафтопродукти

Протягом 2019 року Компанія реалізувала 65 241 тонн нафтопродуктів з переробки сирової нафти власного видобутку (у 2018 році – 0 тонн).

Собівартість реалізованої продукції

	2019 рік	2018 рік
Послуги з переробки сирової нафти	500 068	-
Сировина та матеріали	372 147	68 765
Знос, амортизація та виснаження	4 565	4 954
Вартість придбаних товарів для перепродажу	1 870	-
Заробітна плата та податки на заробітну плату	2 857	1 244
Інші операційні витрати	37 834	18 170
	919 341	93 133

7. Витрати на реалізацію та збут

	2019 рік	2018 рік
Витрати на транспортування та страхування	49 794	45 363
Витрати на зберігання	45 527	123 687
Інші витрати на збут	19 569	185
	114 890	169 235

8. Загальні та адміністративні витрати

	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата та податки на заробітну плату	4 103	3 443
Вартість консультаційних послуг	1 021	499
Амортизація та знос	1 156	1 157
Інші витрати	1 720	1 486
	8 000	6 585

9. Інші операційні доходи і витрати**Інші операційні витрати**

	2019 рік	2018 рік
Рентна плата	254 057	296 082
Нарахування забезпечень під судові процеси та штрафи та інші (Примітка 19)	-	11 933
Відрахування до резервів під сумнівну дебіторську заборгованість та передоплати (Примітка 15 та Примітка 16)	289 695	480
Витрати на дослідження та розробку	907	621
Інші витрати	26	301
	544 685	309 417

Рентна плата

Базою нарахування рентної плати є кількість видобутої нафти, газового конденсату чи природного газу в комерційних цілях. У 2019 році ставка рентної плати для сирої нафти становила від 3 255 гривень до 4 290 гривень за тону залежно від глибини залягання покладів (у 2018 році - від 3 378 гривень до 4 686 гривень за тону). У 2019 році ставки рентної плати для природного газу становили від 578 гривень до 2 578 гривень за тисячу кубічних метрів газу, що видобувається зі свердловин, які експлуатує Компанія (у 2018 році - від 953 гривень до 2 747 гривень за тисячу кубічних метрів), та від 2 991 гривні до 6 223 гривень за тисячу кубічних метрів газу, що видобувається зі свердловин, які експлуатують спільні операції Компанії (у 2018 році - від 4 764 гривень до 6 630 гривень за тисячу кубічних метрів).

Інші операційні доходи

	2019 рік	2018 рік
Пені, штрафи, неустойки	2 226	-
Операційна оренда активів	111	106
Списання кредиторської заборгованості		1 981
Інші операційні доходи	8	494
	2 345	2 581

ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»

Примітки до окремої фінансової звітності - 31 грудня 2019 року

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

10. Збитки від знецінення, зменшення справедливої вартості та сторно знецінення

	2019 рік		2018 рік	
	Визнано у складі витрат/(доходів)	Визнано у складі інших сукупних доходів	Визнано у складі витрат/(доходів)	Визнано у складі інших сукупних доходів
<i>Знецінення та зменшення справедливої вартості:</i>				
нафтогазових активів (Примітка 12)	-	33 177	-	-
будівель (Примітка 13)	-	936	-	-
	-	34 113	-	-

11. Податок на прибуток

	2019 рік	2018 рік
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Кредит з відстроченого податку, пов'язаний з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	(18 516)	(80 359)
Витрати/(дохід) з податку на прибуток, відображені у складі прибутку та збитку	(18 516)	(80 359)

Звірка між фактичними витратами з податку на прибуток та результатом множення бухгалтерського прибутку на нормативну ставку податку представлена нижче:

	2019 рік	2018 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(143 631)	(365 613)
Витрати з податку на прибуток при застосуванні нормативної ставки податку на прибуток 18%	(25 854)	(65 810)
Витрати/(доходи), що не відносяться до валових витрат або не включаються до оподатковуваних доходів	7 338	(14 548)
Витрати/(дохід) з податку на прибуток	(18 516)	(80 358)

Відстрочений податок, що відноситься до об'єктів визнаних в іншому сукупному доході:

	2019 рік	2018 рік
Зменшення справедливої вартості та знецінення нафтогазових активів та інших основних засобів	(6 141)	-
Зміна в оцінці зобов'язання щодо виведення активів з експлуатації, облікована у складі капіталу	(48)	(21)
Податок на прибуток, відображений у складі іншого сукупного доходу	(6 189)	(21)

	Звіт про фінансовий стан		(Нараховані)/кредитовані у прибутки та збитки		(Нараховані)/кредитовані до іншого сукупного доходу	
	2019 рік	2018 рік	2019 рік	2018 рік	2019 рік	2018 рік
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)						
Забезпечення	10 435	10 767	(379)	1 648	48	21
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	62 563	20 750	41 813	87	-	-
Запаси	(3 813)	(3 862)	49	-	-	-
Податкові збитки	62 427	86 028	(23 601)	78 063	-	-
Нафтогазові активи та інші основні засоби	(11 302)	(18 078)	635	559	6 141	-
	120 310	95 605	18 516	80 359	6 189	21

За оцінкою керівництва, відстрочені податкові активи у сумі 135 425 тисяч гривень (у 2018 році – 117 545 тисячі гривень) і відстрочені податкові зобов'язання у сумі 15 114 тисяч гривень (у 2018 році – 21 939 тисячі гривень) будуть реалізовані не раніше, ніж дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»
Примітки до окремої фінансової звітності - 31 грудня 2019 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше
12. Нафтогазові активи

Переоцінена вартість на 1 січня 2018 р.	104 009
Надходження	1 453
Вибуття	-
Переоцінена вартість на 31 грудня 2018 р.	105 462
Надходження	2 161
Збільшення справедливої вартості	-
Зменшення справедливої вартості (Примітка 10)	(33 177)
Вирахування накопиченої амортизації з валової балансової вартості/знецінення	(7 813)
Переоцінена вартість на 31 грудня 2019 р.	66 633
Виснаження та знецінення станом на 1 січня 2018 р.	-
Нарахування виснаження за рік	(4 385)
Виснаження та знецінення станом на 31 грудня 2018 р.	(4 385)
Нарахування виснаження за рік	(4 207)
Вибуття	-
Вирахування накопиченої амортизації з валової балансової вартості	7 813
Виснаження та знецінення станом на 31 грудня 2019 р.	(779)
Залишкова вартість на 31 грудня 2018 р.	101 077
Залишкова вартість на 31 грудня 2019 р.	65 854

Компанія, через материнську компанію, залучила незалежних оцінювачів – Товариство з обмеженою відповідальністю «Консалтингова компанія «Увекон», що має Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №611/19, виданий Фондом державного майна України 01.08.2019, для проведення оцінки справедливої вартості її нафтогазових активів станом на 01 жовтня 2019 року.

13. Інші основні засоби

Станом на 31 грудня кожного року інші основні засоби включали:

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Переоцінена або первісна вартість					
На 1 січня 2018 р.	1 317	5 944	626	247	8 134
Надходження	-	63	-	333	396
На 31 грудня 2018 р.	1 461 109	1 574 756	474 402	254 886	8 808 556
Надходження	-	17	-	3 096	3 113
Вибуття	-	(19)	-	(128)	(147)
Зменшення справедливої вартості (Примітка 10)	(936)	-	-	-	(936)
Вирахування накопиченої амортизації з валової балансової вартості	(198)	(2)	-	(99)	(299)
На 31 грудня 2019 р.	183	6 003	626	3 449	10 261
Знос та знецінення					
На 1 січня 2018 р.	-	-	(616)	(213)	(829)
Нарахування зносу за рік	(160)	(418)	(10)	(29)	(617)
Вибуття	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2018 р.	(160)	(418)	(626)	(242)	(1 446)
Нарахування зносу за рік	(46)	(423)	-	(82)	(551)
Вибуття	-	4	-	108	112
Вирахування накопиченої амортизації з валової балансової вартості	198	2	-	99	299
На 31 грудня 2019 р.	(8)	(835)	(626)	(117)	(1 586)
Залишкова вартість					
На 31 грудня 2018 р.	1 157	5 589	-	338	7 084
Незавершене будівництво					271
					7 355
На 31 грудня 2019 р.	175	5 168	-	3 332	8 675
Незавершене будівництво					-
					8 675

13. Інші основні засоби (продовження)

Компанія, через материнську компанію, залучила незалежних оцінювачів – Товариство з обмеженою відповідальністю «Консалтингова компанія «Увекон», що має Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №611/19, виданий Фондом державного майна України 01.08.2019, для проведення оцінки справедливої вартості її основних засобів (крім транспортних засобів та інших основних засобів, облікованих за первісною вартістю) станом на 1 жовтня 2019 року, як описано у Примітці 4.

У звітному та попередньому періоді у Компанії не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, не капіталізувались витрати на позики.

Компанія не має основних засобів наданих у заставу як забезпечення її боргового фінансування.

14. Запаси

	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2017 р.
Природний газ, сира нафта та продукти нафтопереробки	289 699	394 248
Сировина та матеріали	961	708
	290 660	394 956

На 31 грудня 2019 та 2018 років запаси Компанії не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

15. Дебіторська заборгованість

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	755 214	138 281
Інша дебіторська заборгованість	7 517	555
	762 731	138 836
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	(404 965)	(115 270)
Всього дебіторської заборгованості	357 766	23 561

Ефективна процентна ставка щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості на звітні дати дорівнює нулю.

У сумі резерву під сумнівну дебіторську заборгованість відбулися такі зміни:

	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю		Інша дебіторська заборгованість		Всього	
	2019 рік	2018 рік	2019 рік	2018 рік	2019 рік	2018 рік
На 1 січня	114 789	114 795	481	-	115 270	114 795
Зміна у складі прибутку чи збитку за рік (Примітка 9)	289 574	(6)	121	486	289 695	480
На 31 грудня	404 363	114 789	602	486	404 965	115 275

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

15. Дебіторська заборгованість (продовження)

У % від валової вартості	31 грудня 2019 р.			31 грудня 2018 р.		
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю						
- не прострочена	-	5 190	-	-	-	-
- прострочена від 1 до 90 днів	10,092%	218	22	-	446	-
- прострочена від 91 до 180 днів	0,103%	50 490	52	-	-	-
- прострочена від 181 до 270 днів	49,527%	584 524	289 497	-	-	-
- прострочена більше ніж 365 днів	100,000%	114 792	114 792	83,280%	137 835	114 789
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)		755 214			138 281	
Оціночний резерв під кредитні збитки		(404 363)			(114 789)	
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (балансова вартість)		350 851			23 492	
Інша дебіторська заборгованість						
- не прострочена	2,000%	52 638	5 651	-	5	-
- прострочена від 1 до 90 днів	-	1	-	8,570%	70	6
- прострочена від 91 до 180 днів	1,102%	2 087	23	28,882%	-	-
- прострочена більше ніж 365 днів	100,000%	480	480	100,000%	480	480
Всього іншої дебіторської заборгованості (валова балансова вартість)		7 517			555	
Оціночний резерв під кредитні збитки		(602)			(486)	
Всього іншої дебіторської заборгованості (балансова вартість)		6 915			69	

16. Аванси видані

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Аванси постачальникам	1 215	620
	1 215	620
Резерв під сумнівні аванси	-	-
Всього авансів	1 215	620

17. Грошові кошти та їх еквіваленти

Тип коштів	Банк	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Поточний рахунок	Індустріалбанк	98	1
Поточний рахунок	Південний	595	-
Інші грошові еквіваленти	Казначейський рахунок	93	1 729
Короткостроковий депозит	Індустріалбанк	-	450
		786	2 180

18. Кредиторська заборгованість

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	566 875	875 684
	566 875	875 684

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю деномінована в гривні.

19. Забезпечення**Забезпечення під штрафи, пені по рентним платежам**

У зв'язку з продовженням несплати рентної плати з 2015 року Компанія нараховувала забезпечення можливих штрафів та пені за несвоєчасну сплату. Витрати, пов'язані з відрахуванням до забезпечення штрафів та пені за несвоєчасну сплату, були визнані у складі інших операційних витрат.

Зміни у сумі забезпечення під штрафи, пені показані у Примітці 9.

Зобов'язання з ліквідації активів

Очікується, що зобов'язання з ліквідації активів буде використано протягом 20 років.

Ключові припущення, сформовані керівництвом, - це ставка дисконту, застосована для дисконтування зобов'язання з ліквідації активів, середня вартість ліквідації 1 свердловини на кожному родовищі та середній строк до ліквідації родовища. При визначенні ставки дисконту у 2018 та 2019 році була використана доходність по державних облігаціях у національній валюті.

Основні припущення, використані керівництвом, наведені далі у таблиці:

	2019 рік	2018 рік
Реальна ставка дисконту, %	3,87	6,25
Середня вартість ліквідації 1 свердловини у тисячах гривень	521	516
Середній строк до ліквідації (років)	15	15

У таблиці нижче представлений вплив змін в основних припущеннях, за умови незмінності інших факторів, на суму зобов'язання, яке відображене у звіті про фінансовий стан:

Зміна у припущенні	Зміна у визнаному резерві
Зміна реальних ставок дисконту в усіх періодах на 1 п.п.	Збільшення на 156 394 тисячі гривень/зменшення на 130 580 тисяч гривень
Зміна середньої вартості ліквідації однієї свердловини на 10%	Збільшення на 110 242 тисячі гривень/зменшення на 110 242 тисячі гривень
Зміна середнього строку до ліквідації на 1 рік	Збільшення на 40 491 тисячу гривень/зменшення на 41 078 тисяч гривень

20. Договірні та умовні зобов'язання і операційні ризики

Зобов'язання з отримання ліцензій

Для відповідності вимогам ряду ліцензій на розвідувально-пошукові роботи або вимог спеціальних дозволів, Компанія зобов'язана фінансувати програми капіталовкладень, пов'язані з певними нафтогазовими родовищами. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Компанія не брала на себе зобов'язань за жодними програмами капіталовкладень.

Дотримання вимог податкового законодавства

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. У результаті може існувати значна невизначеність щодо застосування та тлумачення нового податкового законодавства водночас із незрозумілими або неіснуючими правилами практичного дотримання нормативних актів. Відповідні місцеві та державні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Останні події в Україні свідчать про те, що податкові органи можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та податкових розрахунків, тому існує можливість, що операції та діяльність Компанії, які раніше не заперечувались, можуть бути оскаржені.

У результаті можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Юридичні питання

У ході звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною в різних судових процесах та спорах. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями у разі їх виникнення внаслідок таких судових процесів та спорів не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії, крім тих, що включені до забезпечення за судовими процесами.

21. Розкриття інформації про пов'язані особи

ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємодій із кожною можливою пов'язаною стороною необхідно приділяти увагу сутності відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Товариство здійснює значну кількість операцій з Акціонером, іншими українськими підприємствами, що контролюються ПАТ «Укрнафта» та спільними підприємствами.

Операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, які не обов'язково можуть бути доступними для непов'язаних сторін.

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Операції з ПАТ «Укрнафта». За 2019 рік чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ПАТ «Укрнафта» склав 27% (2018 рік: 100%) від загальної суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Непогашена дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становила 8% та 17% від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторської заборгованості за розрахунками за авансами виданими та іншої поточної дебіторської заборгованості, відповідно. Також, у 2019 році існувала заборгованість Компанії перед ПАТ «Укрнафта» яка складала 79% (2018

21. Розкриття інформації про пов'язані особи (продовження)

ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»**Примітки до окремої фінансової звітності - 31 грудня 2019 року***Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

рік: 82%) від загального залишку поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами.

Операції з іншими пов'язаними сторонами. У 2019 та 2018 роках не мало операцій та залишків з іншими пов'язаними сторонами, які б перевищували 10% від загальної суми відповідних балансів чи залишків.

22. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії представлені кредиторською заборгованістю за основною діяльністю та іншою кредиторською заборгованістю. Основною метою цих фінансових зобов'язань є залучення коштів для фінансування операцій Компанії. Компанія має різні фінансові активи, такі як грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість.

Головними ризиками, що пов'язані з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Компанія переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Ризик ліквідності

Метою Компанії є збереження балансу між безперервністю та гнучкістю фінансування шляхом використання умов кредитування, що надаються постачальниками. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних інструментів.

У таблиці далі показано аналіз фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення станом на 31 грудня на основі недисконтованих платежів за договором:

31 грудня 2019 р.	До 6 місяців	Всього
Поточні зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 206 254	1 206 254
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	38 000	38 000
	1 244 254	1 244 254
31 грудня 2018 р.	До 6 місяців	Всього
Поточні зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	804 019	804 019
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	38 000	38 000
	842 019	842 019

Кредитний ризик

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення.

Фінансові інструменти Компанії, які потенційно є предметом значної концентрації кредитного ризику, включають в основному грошові кошти та їх еквіваленти, грошові кошти обмеженого використання, дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську заборгованість та передоплати за фінансові інструменти.

Оцінювання кредитного ризику для управління ризиками – це складний процес, який потребує використання моделей, оскільки ризик змінюється залежно від ринкових умов, очікуваних грошових потоків і з плином часу.

Очікувані кредитні збитки – це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням імовірності (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом

22. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

встановлення діапазону можливих наслідків. Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі чотирьох компонентів, які використовує Компанія: ймовірність дефолту, сума заборгованості на момент дефолту, збиток у разі дефолту та ставка дисконтування.

Для оцінювання ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- проти контрагента відкрито провадження у справі про банкрутство або ліквідацію;
- існує об'єктивне свідчення того, що контрагент не зможе повернути всю суму заборгованості відповідно до передбачених договором умов;
- позичальник порушив фінансову умову;
- виникли інші форс-мажорні обставини (наприклад, відсутність контролю над дебіторською заборгованістю при знаходженні контрагента у зоні воєнного конфлікту або непідконтрольній території тощо).

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами складаються з авансів, виданих приватним українським компаніям, які не мають кредитного рейтингу.

Керівництво має визначену кредитну політику і постійно контролює виникнення кредитного ризику. Кредитні оцінки виконуються щодо всіх клієнтів, які хочуть отримати кредит понад встановлений ліміт. Більшість продажів у 2019 році здійснювалися Компанією клієнтам, з якими вона працювала раніше. Товариство не вимагає забезпечення під свої фінансові активи. Показники кредитного ризику Компанії постійно контролюються та аналізуються в кожному окремому випадку на основі статистичної інформації щодо погашення заборгованості, відповідно, керівництво Компанії вважає, що не існує суттєвого ризику виникнення збитків у Компанії понад суму визнаних резервів під зменшення корисності, створених за кожним таким активом. Максимальний кредитний ризик дорівнює балансовій вартості торгової та іншої дебіторської заборгованості, авансів виданих та грошових коштів і їх еквівалентів.

Управління ризиком капіталу

Основною метою Компанії стосовно управління капіталом є забезпечення оптимальної структури капіталу для забезпечення подальшої безперервної діяльності, фінансування ведення діяльності Компанії і максимізації прибутку акціонерів. Наразі встановлені обмеження на виплату дивідендів в іноземній валюті.

Компанія управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Цілями Компанії при управлінні капіталом є забезпечення можливості безперервної діяльності Компанії з метою забезпечення прибутку для акціонерів та вигод для інших зацікавлених осіб, а також забезпечення фінансування поточних потреб Компанії, її капітальних витрат та стратегії розвитку Компанії. Компанія розглядає акціонерний капітал як основне джерело формування капіталу.

23. Фінансові інструменти та справедлива вартість

а. Оцінки справедливої вартості, що застосовуються на повторюваній основі

Нафтогазові активи та основні засоби, обліковані за справедливою вартістю. Основні засоби відображені у звіті про фінансовий стан за переоціненою вартістю.

Усі нафтогазові активи та основні засоби Компанії відносяться до рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Протягом року Компанія не переводила активи на інший рівень ієрархії справедливої вартості.

Нафтогазові активи та інші основні засоби оцінюються з використанням амортизованої вартості заміщення для спеціалізованих виробничих активів або справедливої вартості, визначеної з використанням ринкового підходу, для активів, за якими наявні ринкові аналоги. Для нафтогазових активів були застосовані такі основні припущення: ціни свердловин були визначені на основі вартості буріння, скоригованої, за потреби, на інфляцію вартості будівельних робіт; ціни іншої власності, за якою відсутня ринкова інформація, оцінювалися як початкова вартість, скоригована на відповідні коефіцієнти інфляції.

23. Фінансові інструменти та справедлива вартість (продовження)

У подальшому амортизована вартість заміщення аналізується на предмет економічного знецінення із

ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»**Примітки до окремої фінансової звітності - 31 грудня 2019 року***Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

використанням методу дисконтованих грошових потоків, що прогноуються на період до отримання від'ємного прогнозованого грошового потоку (Рівень 3). Основні припущення включають підтверджені розроблені запаси вуглеводнів станом на дату оцінки за кожним родовищем, дисконт до ціни на нафту внаслідок роботи за схемою переробки давальницької сировини на рівні 23%, прогноз цін на сиру нафту у діапазоні від 360 доларів США за тонну у 2020 році до 405 доларів США за тонну у 2024 році, ставка дисконту після оподаткування на рівні 19,6% та прогнозована зміна обсягів видобутку.

б. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, облікованих за амортизованою вартістю.**Фінансові інструменти за категоріями**

У відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Компанія класифікує всі фінансові активи у категорію оцінки за амортизованою вартістю.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року усі фінансові активи та зобов'язання Компанії були обліковані за амортизованою вартістю. Балансова вартість цих інструментів приблизно дорівнює їхній справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань відображена за сумою, на яку може бути обмінаний інструмент у результаті поточної угоди між бажаними укласти таку угоду сторонами, іншої ніж примусовий продаж або ліквідація.

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, поточної кредиторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, що обумовлено короткостроковістю цих інструментів.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1	1	1	1
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	350 851	23 492	350 851	23 492
Інша поточна дебіторська заборгованість	6 915	69	6 915	69
Фінансові активи разом	357 918	23 767	357 918	23 767
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>				
Довгострокові та поточні зобов'язання	851	52	851	52
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 206 254	804 019	1 206 254	804 019
Поточні забезпечення	59 923	59 677	59 923	59 677
Фінансові зобов'язання разом	1 267 028	863 748	1 267 028	863 748

24. Події після закінчення звітного періоду

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (коронавірус). Складність ситуації наприкінці того ж року полягала у тому, що Всесвітню організацію охорони здоров'я було повідомлено лише про обмежену кількість випадків зараження невідомим вірусом. У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, і його негативний вплив постійно набирив обертів. Керівництво розглядає це поширення коронавірусної інфекції як некоригуючу подію після дати балансу.

Крім того, через суттєве світове зниження попиту на сиру нафту через COVID-19, відбувся масштабний обвал цін на нафту: ціни на нафту марки Brent впали майже втричі.

Оскільки ситуація продовжує змінюватися станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності, керівництво не вважає практично доцільним надавати у звітності кількісну оцінку потенційного впливу цього поширення коронавірусної інфекції на Компанію. Вплив цих подій буде відображено Компанією у знеціненні та резервах під очікувані кредитні збитки у фінансовій звітності 2020 року.

3 січня 2020, у Компанії не було можливості реалізувати сиру нафту видобутої протягом грудня –квітня 2020 року через відсутність попиту на сиру нафту, що часто трапляється при зниженні світових цін на нафту. 7 квітня 2020 року відбувся аукціон і Компанії вдалось реалізувати на аукціоні сиру нафту та конденсат видобуту після листопада 2019 року за 5203,72 гривні за 1 тонну (з ПДВ), в той час рентна плата була нарахована в місяці видобутку по цінах, що варіювались від 11 114 гривень до 5 913 гривень за тону сирової нафти протягом грудня 2019-березня 2020 року.

17 березня 2020 року Верховна Рада України прийняла два закони, спрямованих на підтримку бізнесу у період карантину в Україні. Зокрема, карантин був віднесений до переліку форс-мажорних обставин, а у загальне податкове адміністрування були внесені такі зміни оподаткування протягом 1 березня - 31 травня 2020 року:

- більшість штрафних санкцій за порушення податкового законодавства не застосовуються;
- пеня за несвоєчасну сплату не нараховується;
- встановлено мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок (крім податкових перевірок відшкодування ПДВ);
- усі незавершені податкові перевірки тимчасово зупиняються до 31 травня 2020 року;
- оновлений офіційний план-графік податкових перевірок буде оприлюднено на офіційному веб-сайті Державної податкової служби до 30 березня 2020 року;
- строк давнини для цілей оподаткування призупиняється до 31 травня 2020 року.