Товариство з обмеженою відповідальністю «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»

Окрема фінансова звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності

31 грудня 2020 року

ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»
Примітки до окремої фінансової звітності
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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. Доходи від реалізації та собівартість реалізованої продукції 19
6. Витрати на реалізацію та збут 20
7. Загальні та адміністративні витрати 20
8. Інші операційні доходи і витрати 20
9. Збитки від знецінення, зменшення справедливої вартості та сторно знецінення 21
10. Податок на прибуток 21
11. Нафтогазові активи 22
12. Інші основні засоби 22
13. Запаси 23
14. Дебіторська заборгованість 23
15. Аванси видані 24
16. Грошові кошти таїх еквіваленти 25
17. Кредиторська заборгованість 25
18. Забезпечення 25
19. Договірні та умовні зобов'язання і операційні ризики 25
20. Розкриття інформації про пов'язані особи 26
21. Цілі та політика управління фінансовими ризиками 27
22. Фінансові інструменти та справедлива вартість 28
23. Події після закінчення звітного періоду 29

Товариство з обмеженою відповідальністю

CAPITAL GROUP

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:
керівництву ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»,
учаснику ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД» – ПАТ «Укрнафта»,
іншим користувачам

Свідоцтво № 3532

І. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВТНОСТІ

Спільного українсько-американського підприємства «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД» (як товариства з обмеженою відповідальністю) станом на 31.12.2020 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 2020 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Основні відомості про Компанію, фінансова звітність якої 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 сирої 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 Середньорічна кількість працівників	Мальчик Олег Васильович Тітар Олена Валеріївна 22 особи

Ми провели аудит фінансової звітності Спільного Українсько-американського підприємства «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік,

що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 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».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

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

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

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ 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 2020 року поточні зобов'язання та забезпечення Компанії перевищили її оборотні активи на 803 010 тисяч гривень. 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.

Ми не модифікуємо наш звіт щодо цього питання.

4

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Політична та економічна ситуація в Україні

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій Компанія надає оцінку впливу різних чинників, притаманних Україні, на свою діяльність.

Арешт нерухомого майна

Ми звертаємо увагу на Примітку 19 до фінансової звітності, в якій Компанія вказує, що відповідно до інформації з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна щодо суб'єкта 20.07.2010 р. за № 10054040 реєстратором Державне підприємство «Інформаційний центр» Міністерства юстиції України зареєстровано арешт нерухомого майна Спільного Українсько-американського підприємства «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД» (як товариство з обмеженою відповідальністю). Заявником та обтяжувачем в одній особі є Відділ державної виконавчої служби Шевченківського районного управління юстиції у місті Київ.

Вказаний стан (арешт нерухомого майна) був дійсним станом на 31.12.2020 р. та на дату публікації цієї фінансової звітності.

Вплив COVID-19 на діяльність Компанії

Звертаємо увагу користувачів на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій наводиться оцінка впливу спалаху коронавірусної хвороби (COVID-19) на діяльність Компанії.

Висловлюючи нашу думку, 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 питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність щодо подальшої безперервної діяльності», ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашому звіті.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	*Див. Примітку 20 до фінансової звітності «Розкриття інформації про пов'язані особи»* Операції з пов'язаними особами було ключовим питанням аудиту та приділено	В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації пов'язаних осіб (вивчення інформації з держаних реєстрів, інформації, розміщеної на сайтах Компанії та інших підприємств, з

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
	їм значну увагу з метою виявлення ризиків викривлення внаслідок шахрайства. За 2020 рік чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ПАТ «Укрнафта» склав 81 % (2019 рік: 27 %) 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 2020 та 2019 років становила 6 % та 8 % 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 2020 році існувала заборгованість Компанії перед ПАТ «Укрнафта», яка складала 66 % (2019 рік: 79 %) від загального залишку поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами.	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 здійснені 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	*Розгляд судових справ, в яких Компанія виступає стороною (Див. Примітки 19).* Компанія веде ряд судових розглядів, в яких виступає відповідачем, та у разі реалізації' потенційних ризиків можуть мати істотний вплив на фінансові результати. Рішення суду по даних позовах у даний час неможливо визначити.	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; - 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 7 млн. грн., нарахованих у зв'язку із несвоєчасною сплатою податкових зобов'язань з рентної плати з видобутку нафти та газу. Ми вважаємо,

№ з/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
		що керівництвом достовірно оцінено можливий вплив на фінансову звітність результати розгляду та сформовано забезпечення на відповідну суму.

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 31.12.2020 р. 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 неузгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління, з фінансовою звітністю Компанії, щодо яких необхідно було б вказати у звіті 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.

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

Нашою метою 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 вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Виконання значних правочинів

Відповідно до пункту 2 статті 44 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» рішення про надання згоди на вчинення правочину, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50 відсотків вартості чистих активів товариства відповідно до останньої затвердженої фінансової звітності, приймаються виключно загальними зборами учасників, якщо інше не передбачено статутом товариства. Вартість чистих активів Компанії станом на 31.12.2020 р. та станом на 31.12.2019 р. представлені показниками з від'ємним знаком: відповідно (-) 566 172 тис. грн. та (-) 471 869 тис. грн., що вказує на те що фактично всі правочини які проводяться в господарській діяльності потребують прийняття рішення щодо них виключно загальними зборами.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

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

Нас було призначено аудиторами 30 вересня 2020 року Директором Компанії за погодженням з Вищим органом управління для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням повторних призначень складає 5 років.

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
Розділи Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 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	Наказ ОСНАД від 21.12.2020 р. №61-кя

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

Хвостенко Сергій Григорович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100275

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 2021 року.

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

		Коди		
	Дата (рік, місяць, день)	2020	12	31
Підприємство: **ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»**	За ЄДРПОУ	**23152126**		
Територія: **Україна**	За КОАТУУ	**8039100000**		
Організаційно-правова форма господарювання: **товариство з обмеженою відповідальністю**	За КОПФГ	**240**		
	За СПОДУ	**6024**		
Середня кількість працівників[1]: **21**	За КВЕД	**06.10**		
Адреса: **м. Київ, Несторівський пров., 3-5**				
Одиниця виміру: **тис. грн.**				
Складено за Міжнародними стандартами фінансової звітності				

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.
Форма № 1

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	17 827	16 691
первісна вартість [2]		1001	21 182	21 193
накопичена амортизація [2.1]		1002	(3 355)	(4 502)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	Примітки 11,12	1010	74 529	78 510
первісна вартість [2]		1011	76 906	84 921
накопичена амортизація [2.1]		1012	(2 377)	(6 411)
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
Відстрочені податкові активи	Примітка 10	1045	120 310	142 557
Інші необоротні активи		1090	-	-
Всього за розділом I		**1095**	**212 667**	**237 759**
II. Оборотні активи				
Запаси	Примітка 13	1100	290 660	37 742
Виробничі запаси		1101	961	745
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	289 699	36 996
Товари		1104	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Примітка 14	1125	350 851	219 043
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	Примітка 15	1130	1 215	152
з бюджетом		1135	55 080	17 440
у тому числі з податку на прибуток		1136	19 099	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	Примітка 14	1155	6 915	10 135
Грошові кошти та їх еквіваленти	Примітка 16	1165	786	25 144
Готівка		1166	-	-
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	9 327	41
Всього за розділом II		**1195**	**714 834**	**309 697**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		**1200**	-	-
БАЛАНС		**1300**	**927 501**	**547 456**

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.
Форма № 1
(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	12	12
Капітал у дооцінках [3]		1405	61 800	61 752
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	3	3
Нерозподілений прибуток		1420	(533 684)	(627 939)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Всього за розділом I		**1495**	**(471 869)**	**(566 172)**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	Примітка 10	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання		1505	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення	Примітка 18	1520	851	921
Цільове фінансування		1525	-	-
Всього за розділом II		**1595**	**851**	**921**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	Примітка 17	1615	1 206 254	980 206
розрахунками з бюджетом		1620	19 746	20 039
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування		1625	42	46
розрахунками з оплати праці		1630	181	196
авансами отриманими		1635	55 779	66 342
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	38 000	38 000
Поточні забезпечення	Примітка 18	1660	59 923	7 043
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	18 594	835
Всього за розділом III		**1695**	**1 398 519**	**1 112 707**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		**1700**	-	-
БАЛАНС		**1900**	**927 501**	**547 456**

[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] Рядок 1405 Капітал у дооцінках відображає прибуток від переоцінки основних засобів;

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, день)	2020	12	31
Підприємство: **ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»** За ЄДРПОУ	**23152126**		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(Звіт про сукупний дохід)
за 2020 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 5	2000	760 746	1 422 456
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Примітка 5	2050	(535 663)	(919 341)
Валовий:				
Прибуток		**2090**	**225 083**	**503 115**
Збиток		**2095**	-	-
Інші операційні доходи		2120	10 459	2 345
Адміністративні витрати	Примітка 7	2130	(7 410)	(8 000)
Витрати на збут	Примітка 6	2150	(97 820)	(114 890)
Інші операційні витрати	Примітка 8	2180	(246 924)	(544 685)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		**2190**	-	-
Збиток		**2195**	**(116 612)**	**(162 115)**
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	154	2
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	(33)	(34)
Збиток від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		**2290**	-	-
Збиток		**2295**	**(116 491)**	**(162 147)**
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	Примітка 10	2300	22 236	18 516
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий:				
Прибуток		**2350**	-	-
Збиток		**2355**	**(94 255)**	**(143 631)**

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	(22)	(34 114)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інші сукупні збитки (2)		2445	(37)	(265)
Сукупний збиток до оподаткування (1)		**2450**	**(59)**	**(34 379)**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	Примітка 10	2455	11	6 189
Інший сукупний збиток після оподаткування		**2460**	**(48)**	**(28 190)**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		**2465**	**(94 303)**	**(171 821)**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(Звіт про сукупний дохід)
за 2020 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	628 298	1 214 792
Витрати на оплату праці		2505	6 307	5 728
Відрахування на соціальні заходи		2510	1 105	1 074
Амортизація, знос та виснаження		2515	5 183	5 895
Інші операційні витрати		2520	246 924	314 413
Всього		**2550**	**887 817**	**1 541 902**

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) Компоненти іншого сукупного доходу включають категорії, що в майбутньому не будуть рекласифіковані у звіт про фінансові результати.
(2) Рядок 2445 показує зміну в оцінках зобов'язання з ліквідації активів – збиток у сумі 37 тис. грн. (2019 рік - збиток у сумі 265 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

	Коди		
Дата (рік, місяць, день)	2020	12	31
Підприємство: ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД» За ЄДРПОУ	23152126		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за 2020 рік
Форма № 3

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**		**116 491**	-	**162 147**
Коригування на: амортизацію, знос та виснаження необоротних активів		3505	5 183	-	**5 895**	-
збільшення (зменшення) забезпечень		3510	-	52 880	246	-
прибуток (збиток) від нереалізованих курсових різниць		3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій		3520	-	-	-	2
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	33	-	34	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів		3550	429 306	-	-	226 305
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань		3560	-	232 932	382 733	-
Грошові кошти від операційної діяльності		3570	-	**32 219**	**454**	-
Податок на прибуток сплачений		3580	-	-	-	-
Проценти сплачені		3585	-	-	-	-
Інші платежі		3190	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності		**3195**	-	**32 219**	**454**	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності						
Надходження від реалізації: необоротних активів		3205	-	-	-	-
Надходження від отриманих: відсотків		3215	154	-	2	-
дивідендів		3220	-	-	-	-
Інші надходження		3250	-	-	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій		3255	-	-	-	-
необоротних активів		3260	-	8 015	-	1 850
Інші платежі		3290	-	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		**3295**	-	**7 861**	-	**1 848**
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**	-	**24 358**	-	**1 394**
Залишок коштів на початок року		3405	786	-	2 180	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року		3415	25 144	-	786	-

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, день)	2020	12	31
Підприємство: ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД» За ЄДРПОУ	23152126		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2020 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**	**61 800**	**-**	**3**	**(533 684)**	**-**	**-**	**(471 869)**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**12**	**61 800**	**-**	**3**	**(533 684)**	**-**	**-**	**(471 869)**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(94 255)**	**-**	**-**	**(94 255)**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**(48)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(48)**
Дооцінка (уцінка) необоротних активів (1)	4111	-	(18)	-	-	-	-	-	(18)
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна зобов'язання з ліквідації активів	4116.1	-	(30)	-	-	-	-		(30)
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**	**-**	**(48)**	**-**	**-**	**(94 255)**	**-**	**-**	**(94 303)**
Залишок на кінець року	**4300**	**12**	**61 752**	**-**	**3**	**(627 939)**	**-**	**-**	**(566 172)**

(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

	Коди		
Дата (рік, місяць, день)	2019	12	31
Підприємство: **ТОВ «СП «УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД»** За ЄДРПОУ	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 [2]	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 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 тексту – 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: Укрнаїна, м.Київ, Несторівський 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

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товари. Вплив COVID-19 на бізнес Компанії багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економік ефектами пандемії.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Протягом 2020 року ВВП України скоротився на 4% порівняно з 2019 роком. У 2020 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні становив 5%, проте внутрішні та зовнішні фактори, які почали впливати на економіку України у другій половині 2019 року та значно посилився у 2020 році, призвели до девальвації гривні.

Станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 34,74 гривні за 1 євро порівняно з 26,42 гривні за 1 євро станом на 31 грудня 2019 року; встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні до долара США становив 28,27 гривні за 1 долар США порівняно з 23,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2019 року.

Триває період погашення державних боргів, які Україна залучала в кризові періоди для підтримки валютної ліквідності. Сукупно у 2020-2022 роках валютні виплати Уряду та Національного банку України (НБУ) разом із відсотками перевищать 24 мільярда доларів США. Більшу частину цієї суми потрібно буде рефінансувати на зовнішніх ринках. У зв'язку з цим критично важливими залишаються реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими організаціями.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив облікову ставку в розмірі 13,5%. Протягом 2020 року було прийнято рішення щодо подальшого пом'якшення монетарної політики, і облікову ставку НБУ було зменшено до 6%. Стрімкий розвиток подій, спричинених поширенням коронавірусу, призвів до формування розривів ліквідності окремих банків і зростання попиту на міжбанківські кредитні ресурси. З метою збереження фінансової стабільності НБУ запровадив довгострокове рефінансування банків і підкріпив банки готівковою іноземною валютою.

Значна кількість компаній в Україні була вимушена припиняти або обмежити свою діяльність на період карантинних обмежень. Заходи, вжиті для стримання поширення коронавірусу (включаючи карантинні обмеження), соціальна дистанція та призупинення діяльності об'єктів соціальної інфраструктури впливають на економічну діяльність підприємств, у тому числі і Компанії.

Уряд, який був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року, і був призначений новий Уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається вкрай високим. Крім цього, негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу, може мати подальший негативний вплив на економіку України. 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 2020 фінансовий рік затверджена до випуску 30 квітня 2021 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.

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 переоцінки, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 справедливу вартість іншої винагороди, сплаченої у ході придбання основного засобу.

Розрахункові витрати на демонтаж нафтогазових виробничих потужностей, включаючи витрати на закриття об'єктів та рекультивацію 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, 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 ризики, властиві цьому активу.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

Для цілей оцінки зменшення корисності нафтогазових активів Компанія, через материнську Компанію ПАТ «Укрнафта» замовляє звіти по оцінці резервів у незалежної інженерної 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.

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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 2020 року, на 01 січня та 31 грудня 2019 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 (і) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (іі) 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: (і) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (іі) вартість грошей у часі та (ііі) всю обґрунтовану і підтверджувану 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 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

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (іі) 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 обмеженим використанням 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.

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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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: (і) у ході ведення звичайної комерційної діяльності, (іі) у разі невиконання зобов'язань за платежами (подія дефолту) та (ііі) 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 Сира нафта, газ, газовий конденсат та продукти переробки	• ціна придбання за методом перших за часом надходжень запасів; • 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.

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;

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 контроля над обіцяними 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 контроля 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, трубопровідним 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.

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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 розраховуються 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 імовірність 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 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.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

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 імпорті 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 імпорті 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 імпортної 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 імпортною митною декларацією.

ПДВ, який стосується продажів та закупок, визнається у звіті про фінансовий стан згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній 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.
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;

4. Суттєві управлінські оцінки та судження (продовження)

- 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 пень 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 кожну 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 імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподатковуваного прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми 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.

4. Суттєві управлінські оцінки та судження (продовження)

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 2020 року Компанія мала чисті поточні зобов'язання в сумі 803 010 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 683 685 тисяч гривень).

Якщо Компанії не вдасться здійснити комплекс дій, а саме (і) 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 2020 фінансовий рік за принципом подальшої безперервної діяльності є обґрунтованою.

5. Доходи від реалізації та собівартість реалізованої продукції

Доходи від реалізації

	2020 рік	2019 рік
Нафта, газ та нафтопродукти		
Сира нафта та газовий конденсат	558 774	-
Природний газ	201 972	153 863
Скраплений газ	-	43 701
Нафтопродукти	-	1 224 892
	760 746	**1 422 456**

Сира нафта та газовий конденсат

У 2020 році Компанія реалізувала сиру нафту обсягом 89 тисяч тонн (у 2019 році реалізації не було).

Природний газ

У 2019 році Компанія продала 79 тисяч кубічних метрів природного газу (у 2019 році – 26 тисяч кубічних метрів).

Нафтопродукти

Протягом 2020 року Компанія не проводила реалізації нафтопродуктів з переробки сирої нафти власного видобутку (у 2019 році – 65 241 тонн).

5. Доходи від реалізації та собівартість реалізованої продукції (продовження)

Собівартість реалізованої продукції

	2020 рік	2019 рік
Послуги з переробки сирої нафти	-	500 068
Сировина та матеріали	2 481	372 147
Знос, амортизація та виснаження	63	4 565
Вартість придбаних товарів для перепродажу	4 007	1 870
Заробітна плата та податки на заробітну плату	108	2 857
Інші операційні витрати	529 004	37 834
	535 663	**919 341**

6. Витрати на реалізацію та збут

	2020 рік	2019 рік
Витрати на транспортування та страхування	50 730	49 794
Витрати на зберігання	41 502	45 527
Інші витрати на збут	5 588	19 569
	97 820	**114 890**

7. Загальні та адміністративні витрати

	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та податки на заробітну плату	4 940	4 103
Вартість консультаційних послуг	659	1 021
Амортизація та знос	1 147	1 156
Інші витрати	664	1 720
	7 410	**8 000**

8. Інші операційні доходи і витрати

Інші операційні витрати

	2020 рік	2019 рік
Рентна плата	183 250	254 057
Відрахування до резервів під сумнівну дебіторську заборгованість та передоплати (Примітка 14 та Примітка 15)	57 215	289 695
Витрати на дослідження та розробку	1 518	907
Інші витрати	4 941	26
	246 924	**544 685**

Рентна плата

Базою нарахування рентної плати є кількість видобутої нафти, газового конденсату чи природного газу в комерційних цілях. У 2020 році ставка рентної плати для сирої нафти становила від 1 228 гривень до 3 445 гривень за тонну залежно від глибини залягання покладів (у 2019 році - від 3 255 гривень до 4 290 гривень). У 2020 році ставки рентної плати для природного газу становили від 329 гривень до 1 497 гривень за тисячу кубічних метрів газу, що видобувається зі свердловин, які експлуатує Компанія (у 2019 році - від 578 гривень до 2 578 гривень за тисячу кубічних метрів).

Інші операційні доходи

	2020 рік	2019 рік
Пені, штрафи, неустойки	-	2 226
Операційна оренда активів	-	111
Інші операційні доходи	10 459	8
	10 459	**2 345**

9. Збитки від знецінення, зменшення справедливої вартості

	2020 рік		2019 рік	
	Визнано у складі витрат/ (доходів)	Визнано у складі інших сукупних доходів	Визнано у складі витрат/ (доходів)	Визнано у складі інших сукупних доходів
Знецінення та зменшення справедливої вартості:				
нафтогазових активів (Примітка 11)	-	-	-	33 177
будівель (Примітка 12)	-	-	-	936
машини та обладнання (Примітка 12)	22	-	-	-
	-	22	-	34 113

10. Податок на прибуток

	2020 рік	2019 рік
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Кредит з відстроченого податку, пов'язаний з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	(22 236)	(18 516)
Витрати/(дохід) з податку на прибуток, відображені у складі прибутку та збитку	**(22 236)**	**(18 516)**

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

	2020 рік	2019 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(116 491)	(162 147)
Витрати з податку на прибуток при застосуванні нормативної ставки податку на прибуток 18%	(20 968)	(29 186)
Витрати/(доходи), що не відносяться до валових витрат або не включаються до оподатковуваних доходів	(1 268)	10 670
Витрати/(дохід) з податку на прибуток	**(22 236)**	**(18 516)**

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

	2020 рік	2019 рік
Зменшення справедливої вартості та знецінення нафтогазових активів та інших основних засобів	(4)	(6 141)
Зміна в оцінці зобов'язання щодо виведення активів з експлуатації, облікована у складі капіталу	(7)	(48)
Податок на прибуток, відображений у складі іншого сукупного доходу	**(11)**	**(6 189)**

	Звіт про фінансовий стан		(Нараховані)/ кредитовані у прибутки та збитки		(Нараховані)/ кредитовані до іншого сукупного доходу	
	2020 рік	2019 рік	2020 рік	2019 рік	2020 рік	2019 рік
Відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)						
Забезпечення						
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість						
Запаси						
Податкові збитки						
Нафтогазові активи та інші основні засоби		(11 302)				

10. Податок на прибуток (продовження)

За оцінкою керівництва, відстрочені податкові активи у сумі 153 419 тисяч гривень (у 2019 році – 135 425 тисячі гривень) і відстрочені податкові зобов'язання у сумі 10 862 тисяч гривень (у 2019 році – 15 115 тисячі гривень) будуть реалізовані не раніше, ніж дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

11. Нафтогазові активи

Переоцінена вартість на 1 січня 2019 р.	**105 462**
Надходження	2 161
Збільшення справедливої вартості	-
Зменшення справедливої вартості (Примітка 9)	(33 177)
Вирахування накопиченої амортизації з валової балансової вартості/знецінення	(7 813)
Переоцінена вартість на 31 грудня 2019 р.	**66 633**
Надходження	8 015
Рекласифікація	3 385
Переоцінена вартість на 31 грудня 2020 р.	**78 033**
Виснаження та знецінення станом на 1 січня 2019 р.	**(4 385)**
Нарахування виснаження за рік	(4 207)
Вирахування накопиченої амортизації з валової балансової вартості	7 813
Виснаження та знецінення станом на 31 грудня 2019 р.	**(779)**
Нарахування виснаження за рік	(3 669)
Виснаження та знецінення станом на 31 грудня 2020 р.	**(4 448)**
Залишкова вартість на 31 грудня 2019 р.	**65 854**
Залишкова вартість на 31 грудня 2020 р.	**73 585**

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 тесту на предмет знецінення вартості її нафтогазових активів станом на 01 жовтня 2020 року. Компанія, відповідно до інформації наведеної в Примітці 19, має обмеження щодо прав власності на все нерухоме майно, в тому рахунку й на всі нафтогазові активи.

12. Інші основні засоби

Станом на 31 грудня кожного року інші основні засоби включали:

	Будівлі	Машини та обладнання	Транс-портні засоби	Інші основні засоби	Всього
Переоцінена або первісна вартість					
На 1 січня 2019 р.	**1 317**	**6 007**	**626**	**580**	**8 530**
Надходження	-	17	-	3 096	3 113
Вибуття	-	(19)	-	(116)	(147)
Зменшення справедливої вартості (Примітка 9)	(936)	-	-	-	(936)
Вирахування накопиченої амортизації з валової балансової вартості	(198)	(2)	-	(99)	(299)
На 31 грудня 2019 р.	**183**	**6 003**	**626**	**3 461**	**10 273**
Рекласифікація	(1)	-	-	(3 384)	(3 385)
На 31 грудня 2020 р.	**182**	**6 003**	**626**	**77**	**6 888**
Знос та знецінення					
На 1 січня 2019 р.	**(160)**	**(418)**	**(626)**	**(242)**	**(1 446)**
Нарахування зносу за рік	(46)	(505)	-	-	(551)
Вибуття	-	4	-	96	100
Вирахування накопиченої амортизації з валової балансової вартості	198	2	-	99	299
На 31 грудня 2019 р.	**(8)**	**(917)**	**(626)**	**(47)**	**(1 598)**
Нарахування зносу за рік	(4)	(323)	-	(16)	(343)
Знецінення	-	(22)	-	-	(22)
На 31 грудня 2020 р.	**(12)**	**(1 262)**	**(626)**	**(63)**	**(1 963)**
Залишкова вартість					
На 31 грудня 2019 р.	**175**	**5 086**	**-**	**3 414**	**8 675**
На 31 грудня 2020 р.	**170**	**4 741**	**-**	**14**	**4 925**

12. 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 тесту на предмет знецінення вартості її основних засобів (крім транспортних засобів та інших основних засобів, облікованих за первісною вартістю) станом на 1 жовтня 2020 року.

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. Але, відповідно інформації наведеної в Примітці 19, має обмеження щодо прав власності на все нерухоме майно, в тому рахунку й будівлі, які є складовою облікової групи «Інші основні засоби».

13. Запаси

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Природний газ, сира нафта та продукти нафтопереробки	36 997	289 699
Сировина та матеріали	745	961
	37 742	**290 660**

На 31 грудня 2020 та 2019 років запаси Компанії не перебувають в заставі, обмежень в їх користуванні не має.

14. Дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	680 684	755 214
Інша дебіторська заборгованість	10 652	7 517
	691 336	**762 731**
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	(462 158)	(404 965)
Всього дебіторської заборгованості	**229 178**	**357 766**

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	
	2020 рік	2019 рік	2020 рік	2019 рік	2020 рік	2019 рік
На 1 січня	**404 363**	**114 789**	**602**	**481**	**404 965**	**115 270**
Зміна у складі прибутку чи збитку за рік (Примітка 9)	57 277	289 574	(62)	121	57 215	289 695
Інші зміни	-		(22)		(22)	
На 31 грудня	**461 640**	**404 363**	**518**	**602**	**462 158**	**404 965**

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

14. Дебіторська заборгваність (продовження)

	31 грудня 2020 р.			31 грудня 2019 р.		
У % від валової вартості	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	*0.005%*	40 367	2	-	5 190	-
- прострочена від 1 до 90 днів	-	-	-	*10.092%*	218	22
- 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	*72.095%*	640 317	461 638	*100.000%*	114 792	114 792
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (валова балансова вартість)		**680 684**			**755 214**	
Оціночний резерв під кредитні збитки		(461 640)			(404 363)	
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю (балансова вартість)		**219 044**			**350 851**	
Інша дебіторська заборгованість						
- не прострочена	-	10 094	-	*2,000%*	4 949	99
- прострочена від 1 до 90 днів	*2.439%*	41	1	-	1	-
- прострочена від 91 до 180 днів	-	-	-	*1,102%*	2 087	23
- прострочена більше ніж 365 днів	*100,000%*	517	517	*100,000%*	480	480
Всього іншої дебіторської заборгованості (валова балансова вартість)		**10 652**			**7 517**	
Оціночний резерв під кредитні збитки		(518)			(602)	
Всього іншої дебіторської заборгованості (балансова вартість)		**10 134**			**6 915**	

15. Аванси видані

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Аванси постачальникам	152	1 215
	152	**1 215**
Резерв під сумнівні аванси	-	-
Всього авансів	**152**	**1 215**

16. Грошові кошти таїх еквіваленти

Тип коштів	Банк	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточний рахунок	Індустріалбанк	-	98
Поточний рахунок	Південний	19 569	595
Інші грошові еквіваленти	Казначейський рахунок	5 575	93
		25 144	**786**

17. Кредиторська заборгованість

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	980 206	1 206 254
	980 206	**1 206 254**

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю деномінована в гривні.

18. Забезпечення

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 2020 та 2019 році була використана доходність по державних облігаціях у національній валюті.

Основні припущення, використані керівництвом, наведені далі у таблиці:

	2020 рік	2019 рік
Реальна ставка дисконту, %	4,19	3,87
Середня вартість ліквідації 1 свердловини у тисячах гривень	568	521
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 143 тисячі гривень/зменшення на 123 тисячі гривень
Зміна середньої вартості ліквідації однієї свердловини на 10%	Збільшення на 92 тисячі гривень/зменшення на 92 тисячі гривень
Зміна середнього строку до ліквідації на 1 рік	Збільшення на 37 тисяч гривень/зменшення на 37 тисяч гривень

19. 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 2020 року та 31 грудня 2019 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

19. Договірні та умовні зобов'язання і операційні ризики (продовження)

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.

Відповідно до інформації з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру Іпотек, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна щодо суб'єкта 20.07.2010 року за № 10054040 реєстратором Державне підприємство "Інформаційний центр" Міністерства юстиції України зареєстровано арешт нерухомого майна Спільного Українсько-американського підприємства "УкрКАРПАТОЙЛ ЛТД" (як товариство з обмеженою відповідальністю). Заявником та обтяжувачем в одній особі є Відділ державної виконавчої служби Шевченківського районного управління юстиції у місті Київ.

Вказаний стан (арешт нерухомого майна) був дійсним на 31.12.2020 та на дату публікації цієї фінансової звітності.

20. 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 взаємовідносин 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 2020 рік чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ПАТ «Укрнафта» склав 81% (2019 рік: 27%) 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 2020 та 2019 років становила 6% та 8% 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 2020 році існувала заборгованість Компанії перед ПАТ «Укрнафта» яка складала 66% (2019 рік: 79%) від загального залишку поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами.

Операції з іншими пов'язаними сторонами. У 2020 році Товариство не мало операцій та залишків з іншими пов'язаними сторонами, які б перевищували 10% від загальної суми відповідних балансів чи залишків.

21. 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 2020 р.	До 6 місяців	Всього
Поточні зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	980 206	980 206
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	38 000	38 000
	1 018 206	**1 018 206**

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**

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 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

21. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

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 2020 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.

22. Фінансові інструменти та справедлива вартість

a. 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, оцінювалася як початкова вартість, скоригована на відповідні коефіцієнти інфляції.

У подальшому амортизована вартість заміщення аналізується на предмет економічного знецінення із використанням методу дисконтованих грошових потоків, що прогнозуються 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.

22. Фінансові інструменти та справедлива вартість (продовження)

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 2020 року та 31 грудня 2019 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 обміняний інструмент у результаті поточної угоди між бажаючими 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	
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1	1	1	1
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	219 043	350 851	219 043	350 851
Інша поточна дебіторська заборгованість	10 135	6 915	10 135	6 915
Фінансові активи разом	**229 179**	**357 918**	**229 179**	**357 918**
Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:				
Довгострокові та поточні зобов'язання	921	851	921	851
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	980 206	1 206 254	980 206	1 206 254
Поточні забезпечення	7 043	59 923	7 043	59 923
Фінансові зобов'язання разом	**988 170**	**1 267 028**	**988 170**	**1 267 028**

23. Події після закінчення звітного періоду

Після закінчення звітного періоду не відбувались події наслідки яких могли призвести до зміни показників фінансової звітності.

Керівник О.В. Мальчик

Головний бухгалтер О.В. Тітар

Фінансову звітність підтверджуємо

Кількість аркушів: 11 (одинадцять сім)

Директор
ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» **В.К.Клименко**