

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
разом зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	13
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	15
Примітка 1. Загальна інформація	15
Примітка 2. Операційне середовище	15
Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності	16
Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки	20
Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності	22
Примітка 6. Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності	36
Примітка 7. Нематеріальні активи	37
Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції	37
Примітка 9. Основні засоби	37
Примітка 10. Довгострокова дебіторська заборгованість	38
Примітка 11. Запаси	38
Примітка 12. Дебіторська заборгованість	38
Примітка 13. Грошові кошти та їх еквіваленти	39
Примітка 14. Зареєстрований капітал	40
Примітка 15. Зобов'язання	40
Примітка 16. Забезпечення	41
Примітка 17. Оренда	41
Примітка 18. Чистий дохід від реалізації	42
Примітка 19. Собівартість реалізованої продукції, товарів	42
Примітка 20. Інші операційні доходи	43
Примітка 21. Адміністративні витрати	43
Примітка 22. Інші операційні витрати	43
Примітка 23. Інші доходи	43
Примітка 24. Фінансові витрати	43
Примітка 25. Інші витрати	44
Примітка 26. Податок на прибуток	44
Примітка 27. Умовні та контрактні зобов'язання	44
Примітка 28. Операції з пов'язаними сторонами	45
Примітка 29. Управління ризиками	46
Примітка 30. Справедлива вартість фінансових інструментів	50
Примітка 31. Затвердження фінансової звітності і події після звітної дати	51

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 – 6 Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ» (далі – Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, яка наведена на сторінках з 7 по 51, була затверджена та підписана 9 червня 2020 року від імені Керівництва Товариства:

Генеральний директор
Гецько В.І.



Головний бухгалтер
Андрушко У.С.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Генеральному директору ТОВ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Укрнафтогазінвест» (надалі – Товариство), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату та Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам 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 аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на примітку 31 до фінансової звітності, в якій розкривається інформація про те, що після дати балансу світом почала поширюватись пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та у зв'язку з цим Кабінетом міністрів України були запроваджені карантинні та обмежувачі заходи, спрямовані на протидію її подальшого поширення в Україні. Управлінський персонал Товариства наразі оцінює додаткові ризики діяльності суб'єктів видобувної галузі та їх можливий вплив на безперервність діяльності Товариства. Очікується, що повний вплив може бути вагомим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, 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 Товариства 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 Товариство 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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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.

Ключовий партнер з аудиту

О.С. Хрипуненко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101150

м. Івано-Франківськ, 9 червня 2020 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОРВІ-АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34623723. Юридична адреса: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1, тел. (0342) 75-05-01.

ТОВ «ОРВІ-АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ "УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ"

Територія Богородчанський р-н, Івано-Франківська обл.

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Добування природного газу

Середня кількість працівників 34

Адреса, телефон вул. Шевченка, 10 смт Богородчани, Івано-Франківська обл., 77701 0322948122

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2019 | 12 | 31

32847657

2620455100

240

06.20

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На 01 січня 2018	На 31 грудня 2018	На 31 грудня 2019
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	7	2 139	1 913	1 730
первісна вартість	1001		3 519	3 518	3 562
накопичена амортизація	1002		(1 380)	(1 605)	(1 832)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	438	66	66
Основні засоби	1010	9	44 798	36 197	26 250
первісна вартість	1011		102 369	101 893	98 150
знос	1012		(57 571)	(65 696)	(71 900)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	10	83 480	3 140	3 737
Відстрочені податкові активи	1045	26	-	-	287
Гудвіл	1050		-	-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Усього за розділом I	1095		131 855	41 316	32 070
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	11	1 531	687	659
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	991	675	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	12	609	386	317
з бюджетом	1135	12	2 069	505	551
у тому числі з податку на прибуток	1136		556	502	502
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	11 132	93 837	86 703
Поточні фінансові інвестиції	1160		3 424	3 424	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	364	206	4
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-	-
Інші оборотні активи	1190		932	964	101
Усього за розділом II	1195		21 052	100 684	88 335
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		64	64	64
Баланс	1300		151 971	142 064	120 469

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	Примітка	На 01 січня 2018	На 31 грудня 2018	На 31 грудня 2019
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14	3 700	3 700	3 700
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410		36	20	5
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		28 251	18 426	24 062
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		31 987	22 146	27 767
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15	29 771	33 032	56 859
Довгострокові забезпечення	1520	16	-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		29 771	33 032	56 859
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	15	66 000	65 631	17 418
товари, роботи, послуги	1615	15	23	104	74
розрахунками з бюджетом	1620	15	222	201	19
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	20	27
розрахунками з оплати праці	1630		117	130	111
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15	5 495	5 786	609
Поточні забезпечення	1660	16	349	322	269
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15	18 007	14 692	17 316
Усього за розділом III	1695		90 213	86 886	35 843
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
Баланс	1900		151 971	142 064	120 469

Генеральний директор
Гецько В.І.



Головний бухгалтер
Андрюшко У.С.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство **ТОВ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»**

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

КОДИ
2019 12 31
32847657

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2019 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За 2019 рік	За 2018 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18	328	6 615
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19	(977)	(8 408)
Валовий:				
прибуток	2090		-	-
збиток	2095		(649)	(1 793)
Інші операційні доходи	2120	20	1 219	6 530
Адміністративні витрати	2130	21	(4 453)	(5 128)
Витрати на збут	2150		(7)	-
Інші операційні витрати	2180	22	(12 514)	(7 112)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(16 404)	(7 503)
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	501
Інші доходи	2240	23	32 065	5 191
Фінансові витрати	2250	24	(6 888)	(8 014)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(3 424)	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		5 349	-
збиток	2295		-	(9 825)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	26	287	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		5 636	-
збиток	2355		-	(9 825)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2019 рік	За 2018 рік
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		5 636	(9 825)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2019 рік	За 2018 рік
Матеріальні затрати	2500		315	728
Витрати на оплату праці	2505		3 817	3 963
Відрахування на соціальні заходи	2510		832	873
Амортизація	2515		8 547	5 895
Інші операційні витрати	2520		4 440	5 025
Разом	2550		17 951	16 484

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2019 рік	За 2018 рік
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Генеральний директор
 Гецько В.І.



Головний бухгалтер
 Андрушко У.С.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство **ТОВ "УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ"**

Дата (рік, місяць, число) **2019 | 12 | 31**
Код за ЄДРПОУ **32847657**

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2019 рік

Форма № 3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За 2019 рік	За 2018 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	743	10 038
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	260
Надходження від повернення авансів	3020	31	117
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1 312	5 190
Інші надходження	3095	243	782
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 152)	(3 661)
Праці	3105	(3 197)	(3 236)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(834)	(855)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(1 627)	(3 610)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(131)	(239)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(5 612)	4 786
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	2 100	210
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	5	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(5)	(1 842)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 100	(1 632)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	14 119	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(10 764)	(3 212)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	(45)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	3 310	(3 312)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(202)	(158)
Залишок коштів на початок року	3405	206	364
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	4	206

Генеральний директор
 Гецько В.І.



Головний бухгалтер
 Андрушко У.С.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 32847657

КОДИ
2019 12 31
32847657

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
Залишок на початок року	4000	3 700	-	20	-	18 426	-	-	22 146
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 700	-	20	-	18 426	-	-	22 146
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 636	-	-	5 636
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	(15)	-	-	-	-	(15)
Разом змін в капіталі	4295	-	-	(15)	-	5 636	-	-	5 621
Залишок на кінець року	4300	3 700	-	5	-	24 062	-	-	27 767

Генеральний директор
Гецько В.І.



Головний бухгалтер
Андрюшко У.С.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

КОДИ
2019 | 12 | 31
32847657

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2018 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	3 700	-	36	-	28 251	-	-	31 987
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 700	-	36	-	28 251	-	-	31 987
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(9 825)	-	-	(9 825)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	(16)	-	-	-	-	(16)
Разом змін в капіталі	4295	-	-	(16)	-	(9 825)	-	-	(9 841)
Залишок на кінець року	4300	3 700	-	20	-	18 426	-	-	22 146

Генеральний директор
Гецько В.І.



Головний бухгалтер
Андрушко У.С.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна інформація

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ».

Код ЄДРПОУ: 32847657.

Місцезнаходження: 77701, Івано-Франківська обл., Богородчанський р-н, смт Богородчани, вул. Шевченка, буд. 10.

Державну реєстрацію Товариства проведено 11.03.2004 року виконавчим комітетом Львівської міської ради Львівської області за № 1 415 105 0008 002703.

Основні види економічної діяльності Товариства за звітний період:

- КВЕД 06.20 «Добування природного газу»;
- КВЕД 46.71 «Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами

Товариство має спеціальний дозвіл на користування надрами (реєстраційний № 4331 від 08.08.2007 р.; вид користування надрами: видобування; об'єкт надрокористування: Старобогородчанське родовище; корисні копалини: газ природний; адміністративна область: Івано-Франківська; адміністративний район: Богородчанський), погоджений Держуправлінням охорони природи в Івано-Франківській обл. – екологічна картка від 20.06.2007 р. № 360; Держгірпромнагляд – 22.06.2007 р. № 1/04-07.12/4111.

Середня кількість працівників за 2019 рік – 34 особи (за 2018 рік – 35 осіб).

Інформація про структуру володіння станом на 31.12.2019р. і 31.12.2018р. наведена у примітці 14.

Примітка 2. Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність на території України.

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні в попередні роки, продовжилася і у 2019 році.

На ринок України впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Основними зовнішніми чинниками негативного впливу є ведення воєнних дій на території держави, серед внутрішніх можна виділити: відсутність комплексного підходу уряду до покращення макроекономічних показників, поєднання і взаємне підсилення яких призводить до негативних ефектів розвитку економіки. В результаті відбувається падіння ВВП і прискорення темпів інфляції. Внутрішні політичні проблеми та посилення напруги в регіонах погіршують також інвестиційний клімат. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарські організації в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень.

За відсутності заходів стабілізації ситуації, можна очікувати подальшого падіння промислового виробництва. Враховуючи те, якою широкою є програма необхідних реформ, ключовим питанням залишається здатність уряду впровадити всі необхідні реформи ефективно та правильно. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі.

У зв'язку з неможливістю передбачити почерговість реформ, всі антикризові заходи уряду і заходи з економічного відновлення, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства.

Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансовий стан Товариства. Проте управлінський персонал впевнений, що в ситуації, що склалася, він вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Товариства.

Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року N 996-XIV зі змінами та доповненнями.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України (далі – НПСБО).

Керуючись МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності», Товариство обрало 1 січня 2018 року датою переходу на МСФЗ.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився цією датою є першою фінансовою звітністю Товариства за МСФЗ, що були розроблені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, що були затверджені та діяли на дату складання фінансової звітності. Вплив першого застосування МСФЗ та узгодження з попередньою звітністю за НПСБО описано нижче в цій примітці.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2019 року.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків де вказано інше.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Вплив переходу на МСФЗ та узгодження із попередньою звітністю за НПСБО

Наказом від 26.12.2018 № 82-1 введено в дію нову облікову політику, де зафіксовані основні принципи, методи і процедури, які використовувались Товариством у 2019 році для складання і подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

В результаті цього, облікова політика Товариства для цілей складання звітності за МСФЗ зазнала змін. Основні положення облікової політики Товариства розкриті в примітці 5.

Керівництво Товариства вважає, що всі зміни облікової політики приведуть до надання більш правдивих, достовірних відомостей та доречнішої інформації щодо вартості активів,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

зобов'язань та фінансових результатів діяльності Товариства, а також забезпечать повну відповідність вимогам всіх чинних МСФЗ.

Зміни облікової політики відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 були враховані ретроспективно у цій фінансовій звітності (за винятком застосованих звільнень, як це описано в примітках до фінансової звітності).

Внаслідок переходу на МСФЗ фінансова звітність ТОВ «Укрнафтогазінвест» станом на 31 грудня 2017 року і на 31 грудня 2018 року за НПСБО була трансформована з урахуванням внесених трансформаційних коригувань. Відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 1 Товариством розмежовувались зміни, що виникли в результаті зміни облікової політики, і в результаті виправлення помилок.

Зміни до звітних форм «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» і Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) приведені в трансформаційному балансі, що додається в додатку до цих Приміток та розкриває всі трансформаційні зміни, які відбулись при переході від складання звітності за НПСБО до звітності за МСФЗ.

Вплив внесення трансформаційних коригувань на окремі статті Балансу (Звіту про фінансовий стан), складеного згідно з МСФЗ у форматі, передбаченому НП(С)БО 1, на 1 січня 2018 року і на 31 грудня 2018 року представлений наступним чином.

Таблиця узгоджень показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 01.01.2018 р.

	Код рядка	Номер кориг.	За даними НПСБО на 31.12.2017 р.	Трансфор- мація	За даними МСФЗ на 01.01.2018 р.
Актив					
Основні засоби	1010		54 895	(10 097)	44 798
первісна вартість	1011	1*	102 698	(329)	102 369
знос	1012	2*	(47 803)	(9 768)	(57 571)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3*	80 841	2 639	83 480
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	4*	360	249	609
Поточні фінансові інвестиції	1160	3*	8 079	(4 655)	3 424
Витрати майбутніх періодів	1170	4*	249	(249)	-
Баланс			164 084	(12 113)	151 971
Пасив					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5*	18 906	9 345	28 251
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6*	70 340	(40 569)	29 771
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	7*	46 894	19 106	66 000
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	8*	18	5	23
Баланс			164 084	(12 113)	151 971

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Таблиця узгоджень показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.

	Код рядка	Номер кориг.	За даними НПСБО на 31.12.2018 р.	Трансформація	За даними МСФЗ на 31.12.2018 р.
Актив					
Основні засоби	1010		49 249	(2 959)	36 197
первісна вартість	1011	1*	102 168	54	101 893
знос	1012	2*	(52 919)	(3 013)	(65 696)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3*	-	501	3 140
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	4*	254	132	386
Поточні фінансові інвестиції	1160	3*	8 079	-	3 424
Витрати майбутніх періодів	1170	4*	132	(132)	-
Баланс			156 631	(2 458)	142 064
Пасив					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5*	20 656	(11 584)	18 426
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6*	44 400	2 374	33 032
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	7*	66 600	6 752	65 631
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	8*	104	-	-
Баланс			156 631	(2 458)	142 064

Нижче наведено опис коригувань фінансової звітності, складеної згідно з МСФЗ:

- Товариство змінило свою облікову політику щодо відображення понесених витрат на капітальний ремонт. За ПСБО 7 ці витрати включались до первісної вартості з подальшою амортизацією, за МСФЗ вартість таких ремонтів визнається витратами в періоді здійснення таких ремонтів, а тому первісна вартість основних засобів була зменшена станом на 01.01.2018 р. на 283 тис. грн (1*). Скориговано і суми нарахованого зносу на суму нарахованої амортизації цих витрат на ремонт. Зменшено знос на 01.01.2018 р. на 91 тис. грн на 31.12.2018 р. на 20 тис. грн (2*), які у 2018 році були включені до інших операційних витрат (9*);
- Товариство має основні засоби, тимчасово виведені з експлуатації. Відповідно до ПСБО нарахування амортизації за ними на час виведення з експлуатації було припинене, що не відповідає МСФЗ. Тому сума нарахованого зносу на 01.01.2018 р. була збільшена на суму донарахованої амортизації в сумі 9 901 тис. грн (2*), на 31.12.2018 р. – в сумі 3 033 тис. грн (2*), (9*);
- змінено облікову політику щодо обліку малоцінних необоротних активів, зокрема для їх обліку було обрано метод нарахування амортизації в розмірі 100% в момент введення в експлуатацію. Тому такі об'єкти були списані як повністю проамортизовані, в результаті цього первісна вартість і сума зносу основних засобів зменшились на 46 тис. грн (1*), (2*);
- на виконання вимог МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» Товариство визнало актив з права користування і орендне зобов'язання (відображене в складі інших довгострокових зобов'язаннях) в сумі 54 тис. грн станом на 31.12.2018 р. (1*), (6*);
- на 01.01.2018 р. перекласифіковано одержаний вексель в сумі 4 655 тис. грн до складу довгострокової заборгованості в сумі теперішньої вартості 2 639 тис. грн та витрат списаних за рахунок нерозподіленого прибутку в сумі 2 016 тис. грн (3*). У 2018 році

сума дисконту за цим векселем з одночасним визнанням доходу склала 501 тис. грн (10*);

- перекласифіковано витрати майбутніх періодів до складу дебіторської заборгованості за виданими авансами (4*);
- внесено зміни до класифікації зобов'язань за векселями виданими. Станом на 01.01.2018 р. залишок за цією статтею було зменшено на 40 569 тис. грн (6*), в тому числі на 26 827 тис. грн в результаті перекласифікацію в поточну і 13 742 тис. грн внаслідок списання на нерозподілений прибуток через оцінювання за теперішньою вартістю. На 31.12.2018 р. трансформаційні коригування складались з: нарахування фінансових витрат за довгостроковою заборгованістю в сумі 4 838 тис. грн, коригування (зменшення) курсових різниць на суму 731 тис. грн у зв'язку з приведенням заборгованості до теперішньої вартості та 14 629 тис. грн - коригування оцінки первісної вартості векселів виданих до теперішньої вартості;
- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями на дату переходу була збільшена на 26 827 тис. грн в результаті перекласифікації частини довгострокових зобов'язань і зменшена на 7 721 тис. грн в результаті ефекту оцінювання за теперішньою вартістю (7*). На 31.12.2018 р. коригування вартості склали: зменшення внаслідок курсових різниць у зв'язку з приведенням заборгованості до теперішньої вартості на суму 411 тис. грн і збільшення вартості в результаті нарахування фінансових витрат на суму 3 176 тис. грн та 600 тис. грн - коригування оцінки первісної вартості векселів до теперішньої з одночасним віднесенням до нерозподіленого прибутку;
- відповідно до п. 26 МСФЗ (IFRS) 1 при проведенні трансформації фінансової звітності окремо були виділені коригування, пов'язані з виправленням помилок. Зокрема, сума збільшення зносу основних засобів станом на 01.01.2018 р. в результаті донарахування амортизації на списані необоротні активи за рахунок амортизації, на які застосовується метод амортизації таких активів 100% в момент вводу в експлуатацію склала 4 тис. грн (2*). В результаті цього балансова вартість основних засобів зросла на цю суму. І внаслідок врахування витрат, що були не визнані, через відсутність первинних документів поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 01.01.2018 р. була збільшена на 5 тис. грн (8*);
- коригування інших витрат Звіту про фінансові результати пов'язані з уже описаними коригуваннями курсових різниць, пов'язаних з визнанням довгострокової заборгованості за векселями виданими за теперішньою вартістю, а також врахуванням витрат від курсової різниці в сумі 8 963 тис. грн (11*), (13*);
- були донараховані фінансові витрати при переході на МСФЗ загалом на суму 8 014 тис. грн, в т.ч. 4 838 тис. грн за довгостроковими зобов'язаннями за векселями виданими і за поточною частиною цієї заборгованості на суму 3 176 тис. грн (12*);
- з метою відображення величини прибутків /збитків від курсових різниць на нетто-основі відповідно до вимог п. 35 МСБО (IAS) 1 інші витрати в Звіті про фінансові результати були зменшені на 8 963 тис. грн - суму витрат від курсових різниць, які враховані на зменшення інших доходів (рядок 2240) (13*);
- зазначені зміни призвели до збільшення нерозподіленого прибутку на 01.01.2018 р. на 9 354 тис. грн, а також зменшення на 9 тис. грн – в результаті виправлення помилок. На 31.12.2018 р. сумарне зменшення склало 11 584 тис. грн (5*).

Змін до інших складових власного капіталу внаслідок трансформації не було.

Вплив трансформаційних коригувань на окремі статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік наведені далі.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Таблиця узгоджень показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2018 рік

	Код рядка	Номер кориг.	За даними НПСБО за 2018 рік	Трансфор- мація	За даними МСФЗ за 2018 рік
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ					
Інші операційні витрати	2180	9*	(4 099)	(3 013)	(7 112)
Інші фінансові доходи	2220	10*	-	501	501
Інші доходи	2240	11*	15 212	(10 021)	5 191
Фінансові витрати	2250	12*	-	(8 014)	(8 014)
Інші витрати	2270	13*	(8 963)	8 963	-
Чистий фінансовий результат: прибуток / (збиток)	2350 2355		1 759	(11 584)	(9 825)
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ					
Амортизація	2515	9*	5 895	3 013	8 908
Разом	2550		16 484	3 013	19 497

Змін до інших форм фінансової звітності внаслідок трансформації не було.

Примітка 4. Використання суджень та припущень для оцінки

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Товариство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності і економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою. Тому підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від управлінського персоналу Товариства застосування оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які відображені у звітності на дату фінансової звітності, та представлених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Ці оцінки та припущення базуються на попередньому досвіді управлінського персоналу та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Оцінки і припущення постійно переглядаються на дату складання фінансової звітності в зв'язку з ринковими змінами чи зміни обставин, непідконтрольних Товариству. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Товариства застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства, зменшення корисності активів тощо.

Характеристика здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Товариство одержало прибуток у сумі 5 636 тис. грн (у 2018 році – збиток 9 825 тис. грн). Перевищення оборотних активів над поточними зобов'язаннями станом на 31 грудня 2019 року становить 52 492 тис. грн (на 31 грудня 2018 року – 13 798 тис. грн). Товариство має позитивне значення власного капіталу станом на 31 грудня 2019 року 24 062 тис. грн (станом на 31 грудня 2018 року – 18 426 тис. грн).

Дана фінансова звітність була підготовлена з дотриманням принципу безперервності діяльності. За судженням керівництва Товариства не існує суттєвої невизначеності що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і сплачувати свої борги в міру настання термінів їхнього погашення. У Товариства є діючі дозволи на провадження

основної діяльності, від якої Товариство одержує позитивні грошові потоки, які задовольняють її поточні потреби в оборотному капіталі. Тому ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство було б не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення та оцінки стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності на дату складання фінансової звітності, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому:

- терміни експлуатації необоротних активів;
- погашення дебіторської заборгованості;
- ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації

Суттєві оцінки управлінського персоналу Товариства, які базуються на бізнес-планах та операційних оцінках, необхідні для визначення майбутніх термінів корисного використання основних засобів і інших активів, які підлягають амортизації. Фактичні терміни корисного використання можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку термінів корисного використання активів включають наступні:

- зміни у виробничих технологіях;
- зміни у технологіях технічного обслуговування;
- зміни регуляторних актів та законодавства;
- непередбачені проблеми з експлуатацією і використанням тощо.

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на суми накопиченої амортизації активів у майбутньому та їхню балансову вартість. Товариство переглядає очікувані терміни корисного використання активів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, впродовж якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Товариства. Будь-які зміни очікуваних термінів корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків – значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вхідні дані. Товариство регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вхідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками.

Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Управлінський персонал регулярно перевіряє стан своєї дебіторської заборгованості, передплат, здійснених поставачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Управлінський персонал використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання фінансової звітності. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнитись від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

Ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних чи центральних органів влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Управлінський персонал вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Товариства, є правильним і діяльність Товариства здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Товариство нарахувало і сплатило всі належні податки, обов'язкові платежі і збори.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час;

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в балансі (звіті про фінансовий стан), якщо вони є ідентифіковані, існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з їх використанням, та вартість їх достовірно визначена.

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю їх придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання амортизації не підлягають. На кожну дату балансу такі активи переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисного використання підлягають амортизації за прямолінійним методом впродовж терміну корисного використання.

Терміни корисного використання нематеріальних активів залежать від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів і становлять від 4 до 20 років.

Визначення терміну корисного використання нематеріальних активів здійснює спеціальна експертна комісія, яка визначає цей термін для нових об'єктів, а також займається переглядом терміну корисного використання по тих об'єктах, які вже знаходяться в експлуатації.

Термін корисного використання (нарахування амортизації) нематеріальних активів переглядається в кінці кожного звітного року. При цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності перспективно як зміна облікових оцінок без перегляду порівняльних показників.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Нематеріальні активи, які створюються в Товаристві, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в тому періоді, в якому вони були понесені.

Витрати на дослідження і розробки

Витрати на дослідження і розробки визнаються витратами в міру їх виникнення.

Нематеріальний актив, одержаний в результаті витрат на розробку, визнається тоді, коли Товариство може продемонструвати все, що зазначено нижче:

- технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди.
- наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку в якості активу такі активи відображаються за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від

Ліцензії

Товариство володіє певними ліцензіями, дозволами та іншими дозвільними документами. Термін дії цих дозвільних документів залежить від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів.

Безстрокові дозвільні документи (без обмеженого терміну дії) амортизації не підлягають, але обов'язково переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання.

Дозвільні документи з визначеним терміном дії підлягають амортизації впродовж цього терміну прямолінійним методом.

Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції)

Об'єкти незавершеного капітального будівництва і незавершених капітальних інвестицій в необоротні активи капіталізуються як окремий компонент і не підлягають амортизації.

Обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Після завершення будівництва чи створення об'єкт переводиться у відповідну групу необоротних активів.

Основні засоби

Основні засоби визнаються в якості активів тільки якщо існує впевненість в тому, що Товариство одержить певні економічні вигоди в майбутньому від їх використання та вартість таких активів може бути достовірно оцінена.

Основні засоби визнаються в фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою.

Для оцінки основних засобів після первісного визнання Товариство використовує модель собівартості. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням зносу та накопичених збитків від знецінення.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування основних засобів включаються до витрат періоду по мірі здійснення таких витрат. Витрати на реконструкцію, модернізацію, заміну значних компонентів чи інше поліпшення об'єктів основних засобів, що можуть призвести до збільшення очікуваних економічних вигід від використання таких основних засобів, капіталізуються з подальшою амортизацією таких витрат.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом, поступово зменшуючи їхню залишкову вартість до ліквідаційної вартості впродовж терміну їх корисного використання.

Амортизація активу починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив готовий до використання, та припиняється з наступного місяця, після того, коли актив класифікований як актив, утримуваний для продажу, або припинено визнання об'єкту активом та списано його з балансу.

Амортизація не припиняється, якщо актив не використовується або він не знаходиться в активному використанні, доки актив не буде проамортизований повністю.

Звичайні терміни корисного використання основних засобів Товариства представлені таким чином:

Групи основних засобів	Діапазон термінів корисного використання у роках
Будинки, споруди та передавальні пристрої	15 – 20
Машини та обладнання	5 – 15
Транспортні засоби	5 – 10
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4 – 8
Інші основні засоби	5 – 12

Для визначення терміну корисного використання основних засобів створена спеціальна експертна комісія, яка визначає цей термін для нових об'єктів, а також займається переглядом терміну корисного використання по тих об'єктах, які вже знаходяться в експлуатації. Ліквідаційна вартість усіх об'єктів основних засобів для цілей розрахунку амортизації дорівнює не нулю.

Списання з балансу об'єктів основних засобів відбувається після вибуття об'єкту або коли Товариство більше не очікує одержати додаткові економічні вигоди від використання або вибуття такого об'єкту. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визначається як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю об'єкта та відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Запаси

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариством; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Собівартість вибуття запасів визначається за формулою – «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

Оренда

Визначення оренди

При заключенні договору, Товариство визначає чи договір або окрема його частина є договорами оренди. Договір або окрема його частина є договором оренди, якщо він передає право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство повторно оцінює чи є договір або окрема його частина договорами оренди лише у разі перегляду умов договору.

Якщо договір або окрема його частина є договорами оренди, Товариство обліковує кожну орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договорів.

Товариство як орендар

Первісна оцінка

На дату початку оренди, Товариство визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди. Актив з права користування оцінюється за собівартістю.

На дату початку оренди, Товариство оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Товариство дисконтує орендні платежі, застосовуючи відсоткову ставку, яка передбачена договором оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

До складу орендних платежів, що враховуються при оцінці орендних зобов'язань за право користування базовим активом протягом строку оренди включаються:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до заключення договору оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, які первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, які будуть сплачені Товариством за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна реалізації опціону на придбання активу, якщо Товариство обґрунтовано впевнене у тому, що воно скористається такою можливістю;

- штрафи за припинення договору оренди, якщо умови оренди відображають реалізацію Товариством опціону на дострокове припинення договору оренди.

Виключення для невизнання на балансі активу з права користування

Товариство використовує виключення та не визнає на балансі активи з права користування щодо:

- короткострокових договорів оренди;
- договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість.

Товариство застосовує виключення до договорів оренди всіх груп активів.

При застосуванні даного виключення короткостроковими вважаються договори оренди зі строком оренди до 365 днів включно. Договори оренди, що передбачають опціон на придбання базового активу не розглядаються як короткотермінові.

Товариство застосовує поріг 5 000 євро (гривневий еквівалент на дату застосування виключення), при визначенні базового активу з низькою вартістю.

За договорами оренди, до яких Товариство застосовує виключення, витрати визнаються в періоді, до якого вони належать.

Подальша оцінка

Після дати початку оренди Товариство оцінює всі актив з права користування за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування.

Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо оренда передає Товариству право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Товариство скористається можливістю його придбати. В інших випадках Товариство амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Інші вимоги до нарахування амортизації, визнання зменшення корисності за активом з права користування аналогічні вимогам, що застосовуються до власних основних засобів.

Переоцінка зобов'язань за договором оренди

Товариство переоцінює орендне зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої – більше, ніж на 10%.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої процентної ставки.

Товариство змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Товариство відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права

користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Товариство визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

Модифікації договору оренди

Товариство розглядає модифікацію договору оренди як окремий договір оренди, якщо виконуються умови:

- модифікація збільшує сферу дії договору оренди, додаючи право на користування одним або більшою кількістю базових активів;
- компенсація за договором збільшується на суму, що відповідає ціні окремого договору за збільшений обсяг з відповідними коригуваннями, що відображають обставини конкретного договору.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди;
- визначає строки модифікованої оренди;
- переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Переглянута ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, неявно передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Товариство:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається за статтею «Інші операційні витрати» Звіту про прибутки та збитки;
- відображає коригування активу з права користування з урахуванням усіх інших модифікацій договору оренди.

Товариство як орендодавець

Товариство як орендодавець кожен з договорів оренди класифікує як фінансову або операційну оренду.

Дана класифікація здійснюється за станом на більш ранню з дат, - дату заключення договору оренди або дату прийняття сторонами на себе зобов'язань щодо погоджених основних умов договору оренди, та переглядається лише у разі модифікації договору оренди.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. В іншому випадку оренда класифікується як операційна.

Класифікація оренди як фінансової або операційної залежить від суті операції, а не від форми договору.

Фінансова оренда

Товариство визнає активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) і подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду.

Визнання фінансового доходу має базуватися на моделі, що відображає сталу періодичну норму прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в фінансову оренду.

Операційна оренда

Товариство як орендодавець подає у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається в складі доходу на прямолінійній основі впродовж терміну оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується.

Первісні прямі витрати, понесені Товариством при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, включаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються як витрати протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство 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 ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки.

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

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутках чи збитках того звітного періоду, в якому було виявлене таке зменшення корисності.

На кожну наступну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу. 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. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на фінансовий результат.

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються у звіті про фінансовий стан Товариства, представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, дебіторською й

кредиторською заборгованістю, іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства та МСФЗ.

Фінансові інструменти визнаються та обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансові активи Товариство класифікує на такі групи:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Товариство класифікує як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
- договорів фінансової гарантії.
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Первісно довгострокові фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює амортизованій вартості суми платежів. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансового активу або частини фінансового активу тільки в тому випадку, коли відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення його визнання.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- спливає термін дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- воно передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін позовної давності.

Знецінення фінансових активів

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство створювало резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Такий резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

ECL (Очікувані кредитні збитки) – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Товариство очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Товариство застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків (далі – «ECL»), який використовує очікуваний збиток за весь період очікуваного збитку для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

Відповідно до МСФЗ 9 допустимі збитки оцінюються за будь-якою з наступних основ:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати;
- діючі ECL: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Товариство вважає, що обґрунтована та підтримувана інформація є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Товариства та обґрунтованій кредитній оцінці.

Товариство вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли мало ймовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Товариством в повному обсязі.

На кожну звітну дату Товариство визначає чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулося одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість враховується за справедливою вартістю.

Товариство застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій,

що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15, за виключенням торгової дебіторської заборгованості і активів за договором за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариство використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Товариства з метою нарахування оціночного резерву (резерву сумнівних боргів) розділені на групи. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику.

При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожен звітну дату. Нарховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безнадійною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Аванси видані

Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів.

Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідоцтво того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів Товариство відносить залишки грошових коштів на рахунках в банках і депозити до запитання.

Депозити, терміном погашення до трьох місяців, розцінюються Товариством як еквіваленти грошових коштів.

Зобов'язання та забезпечення

Товариство розділяє короткострокові (поточні) (до 12 місяців) і довгострокові (довше 12 місяців) зобов'язання та забезпечення.

Товариство здійснює переведення частини довгострокових зобов'язань до складу короткострокових, коли за умовами договору до повернення цієї частини суми боргу залишається менше 365 днів від звітної дати.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню впродовж дванадцяти місяців після звітної дати;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання впродовж щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Забезпечення визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

До складу поточних забезпечень Товариство відносить забезпечення на оплату відпусток працівникам. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю

Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором. Враховується за справедливою вартістю.

Аванси отримані

Аванси отримані відображаються у розмірі первісно отриманих сум. Суми отриманих авансів передбачається реалізувати шляхом отримання доходів від звичайної діяльності Товариства.

Інші поточні зобов'язання

До інших поточних зобов'язань відносяться інші отримані позики (крім банківських кредитів), зобов'язання щодо нарахованих відсотків за кредитами і позиками, суми нарахованого податкового кредиту на видані аванси та суми за іншими зобов'язаннями тощо.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, не є значною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в Примітках, якщо існує значна ймовірність отримання економічних вигід.

Визнання доходів

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Товариство виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Товариство визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Товариство виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Товариство визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Товариство застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Товариство передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час.

Станом на 31 грудня 2019 сума таких активів є несуттєвою та представлена в сумі торгової та іншої дебіторської заборгованості балансу (звіту про фінансовий стан).

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Товариство отримало від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2019 року такі зобов'язання відображаються у складі статті Поточна кредиторська заборгованість та аванси отримані в балансі (звіті про фінансовий стан).

Договори Товариства з покупцями є договорами з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного договору. Як правило, продажі здійснюються з кредитним терміном до 365 днів і як наслідок торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи.

Визнання витрат

Витрати враховуються згідно метода нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями.

Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

Зареєстрований капітал

Зареєстрований капітал є інструментом власного капіталу та являє собою договір, що надає право на залишкову частку в активах Товариства після вирахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу відображаються за сумою отриманих надходжень, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) являє собою прибуток (збиток), отриманий Товариством з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням дивідендів або переведень до статутного капіталу. Нерозподілений прибуток не є коштами, що підлягають у повному обсязі розподілу серед засновників.

Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності податки на прибуток були нараховані відповідно до вимог податкового законодавства України, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток в звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) складаються з поточного податку та змін у сумі відстрочених податків.

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до українського податкового законодавства. Згідно з Податковим кодексом на 2019 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2018 – 18%).

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок нараховується за методом балансових зобов'язань і визнається відносно податкових тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань в фінансовій звітності і відповідних податкових баз, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається по всім оподатковуваним тимчасовим податковими різницям, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, або активу чи зобов'язання в господарської операції, що не є об'єднанням бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються по всім тимчасовим різницям, які підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами та невикористаним податковим збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, відносно якого можна бути застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, що виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі в спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть відшкодовані в осяжному майбутньому та буде мати місце оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використати всі або частину цих активів. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає значна ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, у якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних не в складі прибутків або збитків, також не визнається в складі прибутків або збитків. Статті відстрочених податків визнаються у відповідності до операцій за якими вони виникають або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зараховувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом тому самому суб'єкту господарювання.

Податок на додану вартість

ПДВ з операцій, які здійснює Товариство, стягується за ставкою 20%. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент надходження товарів (робіт, послуг) або оплати постачальнику та отримання податкової накладної.

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується фіскальним органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або в складі витрат, залежно від обставин;
- дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується фіскальним органом або виплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, відображеної в звіті про фінансовий стан.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Інші податки, крім податку на прибуток та податку на додану вартість, відображаються як компонент операційних витрат або собівартості.

Операції в іноземній валюті

Господарські операції, проведені в іноземній валюті, при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються та відображаються у звіті про фінансовий стан за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли. Курсові різниці відображаються в звітності згорнуто однією статтею або доходи або витрати в залежності від того, що виникає за підсумками звітного періоду.

Негрошові (немонетарні) статті, які оцінюються по історичній вартості в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первинної операції.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Виплати працівникам

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Короткострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), що, як очікується, будуть сплачені у повному обсязі впродовж дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги.

Короткострокові виплати працівникам включають: заробітну плату, внески на соціальне забезпечення; оплачені щорічні відпуски та тимчасова непрацездатність та преміювання.

Примітка 6. Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування).

Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (Метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до діяльності Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Визначення бізнесу»

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», які змінили визначення терміну «бізнес» і повинні допомогти організаціям визначити, чи є придбана сукупність видів діяльності та активів бізнесом чи ні. Дані поправки уточнюють мінімальні вимоги до бізнесу, виключають оцінку того, чи здатні учасники ринку замінити будь-якої відсутній елемент, додають інструкції, щоб допомогти організаціям оцінити, чи є придбаний процес значущим, звужують визначення бізнесу і віддачі, а також вводять необов'язковий тест на наявність концентрації справедливої вартості. Разом з поправками також були надані нові ілюстративні приклади.

Дані поправки вступають в дію з 01.01.2020 р. та застосовуються перспективно щодо операцій чи інших подій, які відбуваються на дату їх первісного застосування або після неї, очікується, що вони не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 - «Визначення суттєвості»

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» і МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», щоб узгодити визначення суттєвості в різних стандартах і роз'яснити деякі аспекти даного визначення. Згідно з новим визначенням «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів».

Очікується, що поправки до визначення суттєвості не зроблять значного впливу на фінансову звітність Товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка 7. Нематеріальні активи

	Станом на 1 січня	Надходження	Нарахована амортизація	Вибуття	Станом на 31 грудня
2019 рік					
Балансова вартість	1 913	44	(227)	-	1 730
Первісна вартість	3 518	44	-	-	3 562
Накопичена амортизація	(1 605)	-	(227)	-	(1 832)
2018 рік					
Балансова вартість	2 139	-	(226)	-	1 913
Первісна вартість	3 519	-	-	(1)	3 518
Накопичена амортизація	(1 380)	-	(226)	1	(1 605)

Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції

	Станом на 1 січня	Надходження	Вибуття	Станом на 31 грудня
2019 рік				
Капітальне будівництво	66	-	-	66
Всього	66	-	-	66
2018 рік				
Капітальне будівництво	438	-	(372)	66
Всього	438	-	(372)	66

Примітка 9. Основні засоби

	Свердловини з облаштуванням	Інші ОЗ, МНМА	Всього
Балансова вартість на 01.01.2018 р.	24 808	19 990	44 798
Первісна вартість	49 877	52 492	102 369
Знос	(25 069)	(32 502)	(57 571)
Надходження	-	67	67
Визнання орендного активу (Примітка 16)	-	54	54
Вибуло			
Первісна вартість	-	(597)	(597)
Знос	-	557	557
Нарахована амортизація	(3 053)	(5 629)	(8 682)
Балансова вартість на 31.12.2018 р.	21 755	14 442	36 197
Первісна вартість	49 877	52 016	101 893
Знос	(28 122)	(37 574)	(65 696)
Надходження	-	164	164
Вибуло			
Первісна вартість	-	(3 907)	(3 907)
Знос	-	2 116	2 116
Нарахована амортизація	(2 725)	(5 595)	(8 320)
Балансова вартість на 31.12.2019 р.	19 030	7 220	26 250
Первісна вартість	49 877	48 273	98 150
Знос	(30 847)	(41 053)	(71 900)

Станом на 31.12.2019 р. основні засоби вартістю 64 876 тис. грн були передані у заставу як забезпечення за банківськими кредитами (31.12.2018 р. – 80 102 тис. грн; 01.01.2018 р. – 80 102 тис. грн). Первісна вартість повністю проамортизованих основних засобів станом на 31.12.2019 р. складає 134 тис. грн (31.12.2018 р. – 85 тис. грн; 01.01.2018 р. – 161 тис. грн).

Примітка 10. Довгострокова дебіторська заборгованість

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Заборгованість по векселях за приведеною вартістю	3 737	3 140	83 480
Всього	3 737	3 140	83 480

Термін погашення простого векселя, серія АА № 2236558 (емітент ЗАТ «Спеціаліст-Фінанси Україна») становить 05.04.2021 р. Товариство відображає суму заборгованості по векселю за теперішньою вартістю із використанням методу дисконтування грошових потоків за ефективною ставкою відсотка, рівною 17,4 %.

Примітка 11. Запаси

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Паливо	12	31	85
Будівельні матеріали	160	160	899
Запасні частини	29	31	84
Інші матеріали	137	144	142
Малоцінні та швидкозношувані предмети	321	321	321
Всього	659	687	1 531

Примітка 12. Дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торгова дебіторська заборгованість	-	675	-
Торгова дебіторська заборгованість(пов'язана сторона)	-	-	991
Мінус: резерв на знецінення	-	-	-
Всього	-	675	991

Товариство на постійній основі оцінює резерв під збитки на торгову дебіторську заборгованість в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Очікувані кредитні збитки на торгову дебіторську заборгованість оцінюються з використанням матриці оціночних резервів, посиляючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора, скоригованої на фактори, специфічні для дебітора, загальні економічні умови галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного, так і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату.

Товариство списує торгову дебіторську заборгованість при наявності інформації, яка вказує, що боржник має серйозні фінансові труднощі, і ймовірність відшкодування відсутня, наприклад, в разі, коли боржник перебуває в стадії ліквідації або банкрутства.

У наведеній нижче таблиці вказано профіль ризиків торгової дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних резервів Товариства. Оскільки минулий досвід Товариства, пов'язаний з виникненням кредитних збитків, не свідчить про те, що характеристики виникнення збитків для різних клієнтських сегментів відрізняються, резерв під збитки на основі статусу прострочених платежів додатково не розмежовується залежно від різних клієнтських баз Товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

31 грудня 2018 року	кількість днів прострочки						Всього
	Не прострочена	1-90	91-180	181-270	271-365	>365	
Торгова дебіторська заборгованість	675	-	-	-	-	-	675
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	0%	25%	50%	75%	100%	X
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	-	-	-	-	-

1 січня 2018 року	кількість днів прострочки						Всього
	Не прострочена	1-90	91-180	181-270	271-365	>365	
Торгова дебіторська заборгованість	991	-	-	-	-	-	991
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0%	0%	25%	50%	75%	100%	X
Очікувані кредитні збитки за весь період	-	-	-	-	-	-	-

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Видані аванси підрядникам для операційної діяльності	317	386	609
Всього	317	386	609

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
- ПДВ	47	-	-
- Податок на прибуток	502	502	556
- Рентна плата за користування надрами	-	-	1 512
- інші платежі	2	3	1
Всього	551	505	2 069

Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Видана позика пов'язаній стороні (1)	86 689	92 184	9 501
Інші позики	1 596	1 596	1 596
Інша заборгованість	14	57	35
Мінус: резерв на знецінення	(1 596)	-	-
Всього	86 703	93 837	11 132

(1) Пов'язана сторона

Дебіторська заборгованість по виданих безпроцентних позиках пов'язаній стороні виникла у 2013 році на підставі укладених договорів поворотної фінансової допомоги. Кінцевий термін повернення позики становить до 10.01.2019 р.

Примітка 13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Поточні рахунки в національній валюті	4	167	312
Грошові кошти, обмежені у використанні*	-	39	52
Всього	4	206	364

* Спеціальний рахунок в казначействі для сплати ПДВ

Примітка 14. Зареєстрований капітал

Станом на 31.12.2019 року зареєстрований статутний капітал Товариства складає 3 700 тис. грн. Статутний капітал сплачено в повному обсязі.

Дані про склад засновників і їх частки станом на 31 грудня представлені наступним чином:

	2019		2018	
	Частка, %	Сума	Частка, %	Сума
COMPAGNIA GENERALE IDROCARBURI S.r.l.	16	592	16	592
ПрАТ «ГАЗЕНЕРГО-УКРАЇНА»	84	3 108	84	3 108
Всього	100	3 700	100	3 700

Нарахування і виплати дивідендів Товариством у 2018 і 2019 роках не проводилось.

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є фізична особа – Маренко Марко (громадянин Італії).

Примітка 15. Зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Довгострокові зобов'язання по виданих векселях за приведеною вартістю (1)	56 835	32 978	29 771
Довгострокове зобов'язання з права оренди (Примітка 17)	24	54	-
Всього	56 859	33 032	29 771

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язанням з права оренди (Примітка 17)	86	-	-
Поточні зобов'язання по виданих векселях за приведеною вартістю (1)	17 332	65 631	66 000
Всього	17 418	65 631	66 000

(1) Зобов'язання по виданих векселях

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство обліковує на балансі 10 простих векселів, які були видані 19.12.2012 р. номінальною вартістю 350 тис. євро кожний. Термін погашення векселів 2020-2024 роки. Товариство відображає суму заборгованості по векселях за теперішньою вартістю із використанням методу дисконтування грошових потоків за ефективною ставкою відсотка в розмірі від 8,2 % до 15,7 % (недисконтована сума до погашення становить 92 477 тис. грн, в т. ч. поточна заборгованість – 18 495 тис. грн)

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Одержані аванси за поставку газу	429	5 495	5 495
Інші	180	291	-
Всього	609	5 786	5 495

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Податок на додану вартість	-	112	207
Податок на доходи фізичних осіб	19	11	12
Рентна плата за користування надрами	-	78	-
Військовий збір	-	-	3
Всього	19	201	222

Інші поточні зобов'язання

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Зобов'язання за отриманими позиками від пов'язаних осіб (1)	5 982	13 857	17 276
Зобов'язання за отриманими позиками від інших юридичних осіб (2)	11 230	-	-
Податковий кредит з ПДВ із сплачених авансів	53	25	-
Заставна вартість орендованого майна	-	780	-
Інші поточні зобов'язання	51	30	731
Всього	17 316	14 692	18 007

(1) Пов'язана сторона

Протягом 2016-2019 років Товариство отримало безпроцентні позики від пов'язаної сторони. Сума заборгованості за даними позиками станом на 31.12.2019 р. становить 5 982 тис. грн в т. ч. із строком погашення 2018 р. в сумі 3 593 тис. грн, 2020 р. – 2 389 тис. грн.

(2) Юридичні особи

У 2019 році Товариство отримало безпроцентні позики від 2 юридичних осіб-резидентів. Сума позики за Договорами становить 11 230 тис. грн із строком погашення 2020 рік.

Примітка 16. Забезпечення

	2019	2018
На 1 січня	322	349
Нараховано	321	317
Використано	(374)	(344)
На 31 грудня	269	322

Поточні забезпечення Товариства являють собою забезпечення виплат відпусток, які визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Товариства у наступному звітному періоді та розраховуються як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату.

Примітка 17. Оренда

Товариство має договори оренди різної техніки, транспортних засобів та офісного приміщення, які воно використовує в своїй діяльності. Зобов'язання Товариства за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Товариство не має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду. Деякі договори включають опції на продовження або припинення оренди і змінні орендні платежі, які більш детально розглядаються нижче. У Товариства також є деякі договори оренди з терміном оренди менше 12 місяців і договори оренди офісного обладнання, що має низьку вартість. Відносно цих договорів Товариство застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	2019	2018
На 1 січня	54	-
Приріст	94	54
Амортизація	(45)	-
На 31 грудня	103	54

В балансі (звіті про фінансовий стан) активи в формі права користування включено до складу Основних засобів (Примітка 9).

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і її зміни протягом періоду:

	2019	2018
На 1 січня	54	-
Приріст	94	54
Нарахування відсотків	12	-
Орендні платежі	(50)	-
На 31 грудня	110	54

В балансі (звіті про фінансовий стан) зобов'язання з оренди включено до складу Інших довгострокових зобов'язань та Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (Примітка 15).

Нижче представлені суми, визнані у Звіті про фінансові результати:

	2019	2018
Витрати на амортизацію активів у формі права користування	(45)	-
Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди	(12)	-
Всього	(57)	-

Товариство у 2019 році укладало договори оренди бурового обладнання. На основі аналізу істотних умов цих договорів встановлено, що за Товариством як власником, зберігалися всі значні ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на вказане майно. Ці договори було визнано договорами операційної оренди і до них застосовано порядок обліку, передбачений для операційної оренди.

Примітка 18. Чистий дохід від реалізації

	2019	2018
Дохід від реалізації природного газу	328	6 545
Дохід від надання послуг відповідального зберігання та навантаження/розвантаження	-	70
Всього	328	6 615

Примітка 19. Собівартість реалізованої продукції, товарів

	2019	2018
Собівартість покупного газу	(10)	(461)
Амортизація	(635)	(4 165)
Рентна плата	(100)	(2 001)
Витрати на персонал	(157)	(952)
Короткострокова оренда виробничого обладнання	-	(124)
Послуги сторонніх організацій	(48)	(490)
Інші витрати	(27)	(215)
Всього	(977)	(8 408)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Примітка 20. Інші операційні доходи

	2019	2018
Дохід від операційної оренди	1 031	5 387
Дохід від одержаних штрафних санкцій	188	-
Дохід від реалізації виробничих запасів	-	1 138
Інший дохід	-	5
Всього	1 219	6 530

Примітка 21. Адміністративні витрати

	2019	2018
Витрати на персонал	(3 179)	(3 351)
Амортизація	(56)	(22)
Вартість паливо – мастильних матеріалів	(213)	(272)
Короткострокова оренда	(650)	(734)
Послуги сторонніх організацій	(204)	(599)
Інші витрати	(151)	(150)
Всього	(4 453)	(5 128)

Примітка 22. Інші операційні витрати

	2019	2018
Визнання резерву сумнівних боргів	(1 596)	-
Списання безнадійної заборгованості	(916)	-
Амортизація	(7 852)	(4 720)
Витрати на персонал	(1 314)	(533)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	(1 151)
Послуги сторонніх організацій	(521)	(525)
Інші	(315)	(183)
Всього	(12 514)	(7 112)

Примітка 23. Інші доходи

	2019	2018
Дохід від неопераційної курсової різниці	16 320	5 176
Дисконт по векселю	14 999	-
Амортизація дисконту по векселю	597	-
Дохід від реалізації необоротних активів	134	-
Дохід від безоплатно отриманих активів	15	15
Всього	32 065	5 191

Примітка 24. Фінансові витрати

	2019	2018
Фінансові витрати по зобов'язаннях оренди	(12)	-
Амортизація дисконту по довгостроковій заборгованості	(6 876)	(8 014)
Всього	(6 888)	(8 014)

Примітка 25. Інші витрати

	2019	2018
Уцінка фінансових інвестицій	(3 424)	-
Всього	(3 424)	-

Примітка 26. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років:

	2019	2018
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	287	-
Всього	287	-

Впродовж 2018-2019 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

Нижче наведено узгодження між фактичними доходами (витратами) з податку на прибуток та добуток бухгалтерського прибутку (збитку) до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років:

	2019	2018
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	5 349	(9 825)
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2018 р.: 18%)	(963)	1 768
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку	1 250	(1 768)
Дохід (витрати) з податку на прибуток (рядок 2300)	287	-

В 2018 році Товариство отримало збитки з метою розрахунку податку на прибуток та має право на включення відповідних збитків з метою зменшення результату оподаткування майбутніх звітних періодів. Товариство не визнавало відстрочені податкові активи від перенесення на майбутні періоди податкових збитків.

В 2019 році Товариство визнало відстрочені податкові активи щодо нарахованого резерву сумнівних боргів в тих межах в яких має впевненість щодо наявності в осяжному майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого Товариство зможе використати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню.

Складові відстрочених податкових активів (-) та зобов'язань (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) станом на 31.12.2019р.:

	Податкові різниці станом на 31.12.2018	Податкові різниці станом на 31.12.2019	Зміни за рахунок прибутку
Резерв сумнівних боргів	-	(1 596)	(287)
Всього	-	(1 596)	(287)

Примітка 27. Умовні та контрактні зобов'язання

Податкові ризики

Товариство проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки

розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Товариства має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

У даній фінансовій звітності не були створені забезпечення за потенційними штрафами, пов'язаними з оподаткуванням.

Юридичні питання

Під час господарської діяльності Товариство бере участь у судових процесах та виступає стороною претензій. На думку керівництва Товариства, кінцеві зобов'язання, якщо такі виникнуть, прийняті на основі розгляду таких справ або претензій, не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Товариства. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Товариство не мало суттєвих претензій, висунутих до нього.

Примітка 28. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Товариства вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити чи була б проведена операція із пов'язаною стороною якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах на тих же умовах і в тих же сумах якби сторони не були пов'язаними.

Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із зв'язаними сторонами. Пов'язаними сторонами Товариства є материнські компанії, провідний управлінський персонал та інші пов'язані особи, які знаходяться під спільним контролем з Товариством.

Провідний управлінський персонал представлений в особі Генерального директора, Фінансового директора та Технічного директора, які мають повноваження та є відповідальними за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства. Винагорода провідному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами заробітної плати у грошовій формі і включена в адміністративні витрати.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року

	Материнські компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Інша поточна дебіторська заборгованість	86 689	-	-
Всього активів	86 689	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	22	-
Одержані аванси	-	-	609
Одержані позики	-	-	5 982
Всього зобов'язань	-	22	6 591

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 року

	Материнські компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Інша поточна дебіторська заборгованість	92 184	-	-
Всього активів	92 184	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	21	-
Одержані аванси	5 495	-	81
Одержані позики	-	-	13 857
Всього зобов'язань	5 495	21	13 938

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 1 січня 2018 року

	Материнські компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Інша поточна дебіторська заборгованість	9 501	-	991
Всього активів	9 501	-	991
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	23	-
Одержані аванси	5 495	-	-
Одержані позики	-	-	17 276
Всього зобов'язань	5 495	23	17 276

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2019 рік

	Материнські компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Виручка	-	-	2 276
Собівартість реалізації	-	-	(1 784)
Адміністративні витрати	-	(765)	-

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2018 рік

	Материнські компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Виручка	-	-	7 044
Собівартість реалізації	-	-	(8 848)
Адміністративні витрати	-	(794)	-

Примітка 29. Управління ризиками

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими фінансовим інструментам Товариства є кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

	Примітка	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Фінансові активи		90 444	97 858	95 967
Довгострокова дебіторська заборгованість	10	3 737	3 140	83 480
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	12	-	675	991
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	86 703	93 837	11 132
Гроші та їх еквіваленти	13	4	206	364
Фінансові зобов'язання		91 667	113 459	113 801
Інші довгострокові зобов'язання	15	56 859	33 032	29 771
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	15	17 418	65 631	66 000
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15	74	104	23
Інші поточні зобов'язання	15	17 316	14 692	18 007

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Кредитний ризик Товариства відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах сумнівних боргів.

Товариство створює резерв під знецінення в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості та інвестицій.

Перед прийняттям нового клієнта Товариство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик Товариства притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Товариством. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

Далі наведений аналіз коштів на банківських рахунках за кредитною якістю згідно з кредитними рейтингами рейтингових агентств:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Поточні рахунки в комерційних банках			
- AA(ukr) (Fitch) / caa2 (Moody's)	4	167	1
- uaAAA (РА «Експерт-Рейтинг»)	-	-	311

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2019 року 99% грошових коштів та їх еквівалентів Товариства сконцентровано в одній фінансовій установі.

Ризик ліквідності

Задачею Товариства є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення позик.

Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво постійно відстежує рівень ліквідності.

Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком використовується практика передоплати. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Більшість витрат Товариства носять змінний характер і залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Нижче в таблицях подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення:

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 1 до 5 років	Всього
Станом на 31 грудня 2019 року	9 082	25 726	56 859	91 667
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	56 859	56 859
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	9 008	8 410	-	17 418
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	74	-	-	74
Інші поточні зобов'язання	-	17 316	-	17 316
Станом на 31 грудня 2018 року	55 408	25 019	33 032	113 459
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	33 032	33 032
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	55 304	10 327	-	65 631
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	104	-	-	104
Інші поточні зобов'язання	-	14 692	-	14 692
Станом на 1 січня 2018 року	55 116	28 914	29 771	113 801
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	29 771	29 771
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	55 093	10 907	-	66 000
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	23	-	-	23
Інші поточні зобов'язання	-	18 007	-	18 007

Ринковий ризик

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Валютний ризик Товариства високий, оскільки воно має значний обсяг операцій в іноземній валюті, а саме видані векселі в іноземній валюті. Ці операції мають суттєвий вплив на діяльність Товариства.

Залежність Товариства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у валюті таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
у тис. грн	євро	євро	євро
Активи	-	-	-
Зобов'язання			
Довгострокова заборгованість по векселях	(56 835)	(32 978)	(29 771)
Поточна заборгованість по довгострокових векселях	(17 322)	(65 631)	(66 000)
Чиста довга (коротка) валютна позиція	(74 157)	(98 609)	(95 771)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування до достатньо можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті Товариства.

у тис. грн	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2019 року	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2018 року	Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 1 січня 2018 року
Зміцнення євро на 10%	(7 416)	(9 861)	(9 577)
Послаблення євро на 10%	7 416	9 861	9 577

Товариство не має вкладень в іноземні компанії.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може впливати як на фінансові результати Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року і 1 січня 2018 року Товариство не мало значних фінансових інструментів з відсотковою ставкою. Керівництво аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Товариства.

Політика управління капіталом

Товариство розглядає зареєстрований капітал і позики як основне джерело фінансування.

Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Товариство визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан).

Основним завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для засновників і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Товариства.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства й може корегувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 рр., цілі, політика та процедури Товариства не зазнали змін.

Примітка 30. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти та дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Товариство не використовувало жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

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

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Фінансові активи	90 444	97 858	95 967	90 444	97 858	95 967
Довгострокова дебіторська заборгованість	3 737	3 140	83 480	3 737	3 140	83 480
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	675	991	-	675	991
Інша поточна дебіторська заборгованість	86 703	93 837	11 132	86 703	93 837	11 132
Гроші та їх еквіваленти	4	206	364	4	206	364
Фінансові зобов'язання	91 667	113 459	113 801	91 667	113 459	113 801
Інші довгострокові зобов'язання	56 859	33 032	29 771	56 859	33 032	29 771
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	17 418	65 631	66 000	17 418	65 631	66 000
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	74	104	23	74	104	23
Інші поточні зобов'язання	17 316	14 692	18 007	17 316	14 692	18 007

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому.

Товариство оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю на кожну дату складання балансу (звіту про фінансовий стан). Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов'язань Товариства були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

Примітка 31. Затвердження фінансової звітності і події після звітної дати

Ця фінансова звітність за 2019 рік, була затверджена до випуску Генеральним директором Товариства 9 червня 2020 року.

Не існує подій, що відбулися після закінчення періоду, які вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. Ми не маємо жодних планів чи намірів, які могли б суттєво вплинути на балансову вартість або класифікацію активів та зобов'язань.

У зв'язку зі світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19), запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні та значним падінням світових цін на нафту повідомляємо наступне:

- управлінський персонал Товариства наразі оцінює додаткові ризики діяльності суб'єктів господарювання в нафтогазовидобувній галузі України та їх можливий вплив на безперервність діяльності Товариства;
- очікується, що повний вплив може бути вагомим, але його неможливо виміряти чи оцінити на даний час з певним ступенем достовірності.

Генеральний директор
Гецько В.І.



Головний бухгалтер
Андрушко У.С.

