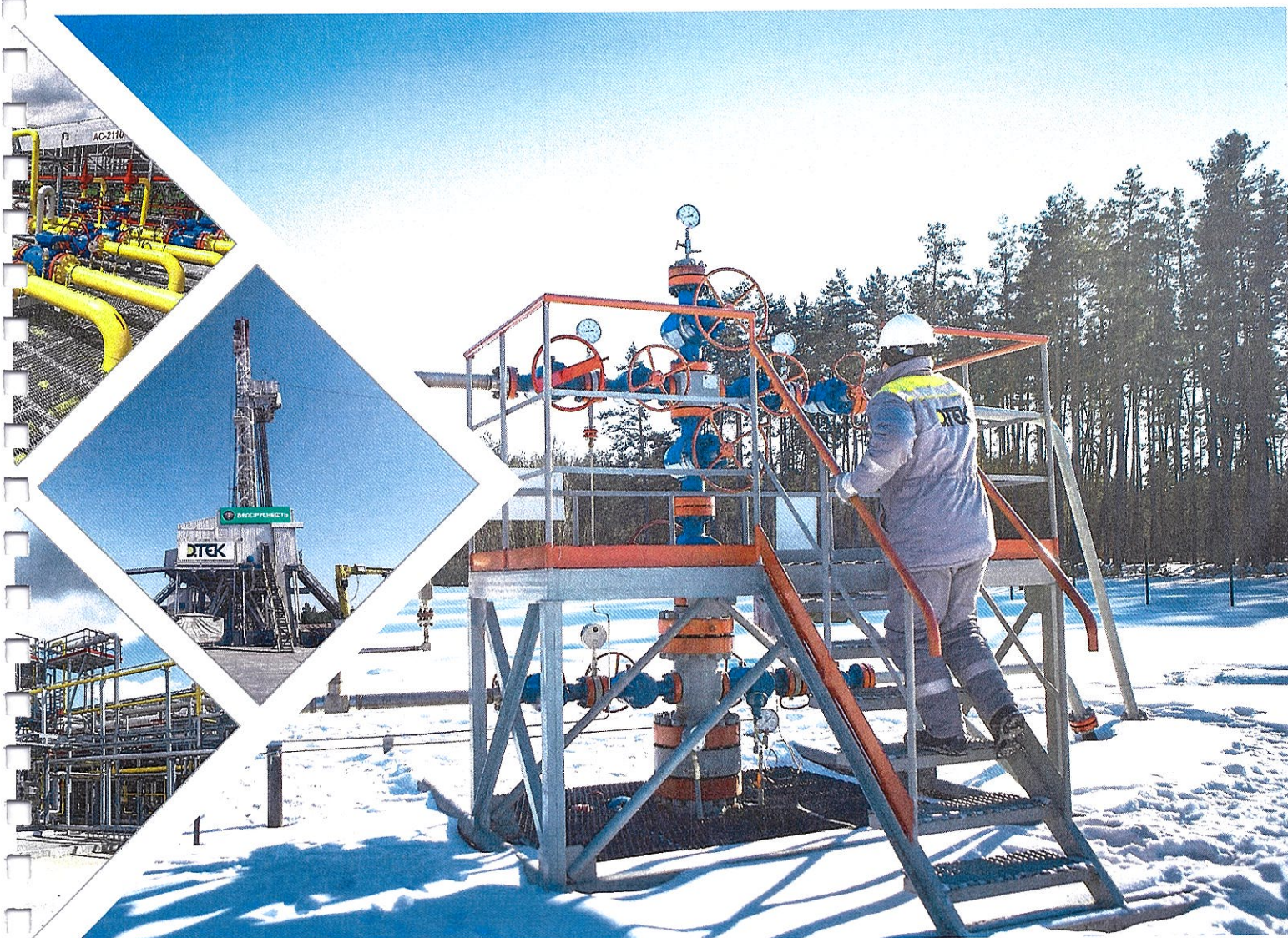


Товариство з обмеженою
відповідальністю «НАФТОГАЗРОЗРОБКА»



**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА





Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності.....	4
Звіт незалежного аудитора.....	5
Звіт про фінансовий стан.....	8
Звіт про сукупний дохід.....	10
Звіт про рух грошових коштів.....	12
Звіт про зміни у власному капіталі.....	14
Примітки до фінансової звітності.....	16
1. Найменування Компанії та її діяльність.....	16
2. Умови, в яких працює Компанія.....	16
3. Політика управління капіталом.....	17
4. Основи підготовки і подання звітності.....	17
5. Основні принципи облікової політики.....	18
6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики.....	24
7. Використання справедливої вартості.....	25
8. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності.....	26
9. Перехід на застосування МСФЗ для складання фінансової звітності.....	27
10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами.....	29
11. Основні засоби (до рядка балансу 1005).....	30
12. Нематеріальні активи (до рядка балансу 1000).....	31
13. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1135, 1140).....	31
14. Гроші та їх еквіваленти (до рядка балансу 1165).....	31
15. Статутний капітал (до рядка балансу 1400).....	32
16. Рух капіталу.....	32
17. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1620, 1660, 1690).....	32
18. Адміністративні витрати (до рядка 2130 звіту про сукупний дохід).....	32
19. Інші витрати та інші операційні витрати (до рядка 2180 звіту про сукупний дохід).....	33
20. Фінансові доходи (до рядка 2220 звіту про сукупний дохід).....	33
21. Податок на прибуток (до рядка 2300 звіту про сукупний дохід).....	33
22. Умовні та контрактні зобов'язання.....	34
23. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	34
24. Оцінки та управління ризиками.....	34
25. Події після звітної дати.....	37
26. Затвердження фінансової звітності.....	37

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «НАФТОГАЗРОЗРОБКА» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме

свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за 2019 рік була затверджена 23 березня 2020 року від імені Керівництва Компанії.



підпис

Гребенюк Н.О.

прізвище, ім'я, по батькові

Звіт незалежного аудитора

Власникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«НАФТОГАЗРОЗРОБКА»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НАФТОГАЗРОЗРОБКА» (далі — «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів, звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Компанія зазнала чистих збитків у сумі 943 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 р., та на цю дату поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на суму 16 823 тис. грн. Як зазначено в Примітці 4, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 4, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Визнання та оцінка нематеріальних активів та активів, пов'язаних з розвідкою та оцінкою

На даному етапі розвитку Компанія займається розвідкою та оцінкою Хорошівської ліцензійної ділянки в Харківській області, несе витрати пов'язані з розвідкою та оцінкою та не отримує доходів від основної діяльності. Відповідно, повнота відображення та оцінки у фінансовій звітності витрат, пов'язаних з розвідкою та оцінкою корисних копалин, мають вагоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду. У Примітках 10 та 11, зазначено, що балансо-

ва вартість нематеріальних активів та активів, пов'язаних з розвідкою та оцінкою станом на 31.12.2019 р. складає 27 341 тис. грн. (86% активів Компанії).

В ході аудиту ми:

- отримали від керівництва Компанії перелік умов Спеціального дозволу на користування надрами та відповідні докази дотримання цих умов;
- переконалися у тому, що Компанія перебуває на етапі розвідки та оцінки ліцензійної ділянки та належним чином визнає та оцінює активи, пов'язані з розвідкою та оцінкою;
- виконали процедури для перевірки нематеріальних активів та активів розвідки та оцінки на предмет зменшення корисності.

Операції з пов'язаними сторонами

Компанія здійснює суттєві операції з підприємствами, які перебувають під спільним контролем та є операціями з пов'язаними сторонами. Відповідно, повнота відображення операцій у фінансовій звітності та їх оцінка, мають вагоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду. У Примітці 9 фінансової звітності відображено операції Компанії з пов'язаними особами.

В ході аудиту ми:

- отримали від керівництва Компанії лист підтвердження пов'язаних сторін і провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами;
- провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття ключових питань аудиту в фінансовій звітності є належним.

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 забез-

печити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, 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 Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
 - оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Ключовий партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Воробієнко А.Є.
Ключовий партнер з аудиту

23 березня 2020

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогазрозробка»

за ЄДРПОУ

2019	12	31
39598105		
6325157306		
240		
71.12		

Територія ХАРКІВСЬКА

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

за КВЕД

Середня кількість працівників¹ 1

Адреса, телефон Комунальна, буд.25/А, с. ЗАТИШШЯ,ХАРКІВСЬКИЙ РАЙОН, ХАРКІВСЬКА обл., 62422 0442246888

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На 01 січня 2018 року	На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2019 року
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	14 770	13 942	13 114
первісна вартість	1001	16 565	16 565	16 565
накопичена амортизація	1002	(1 795)	(2 623)	(3 451)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9 068	10 424	14 227
Основні засоби	1010	-	-	-
первісна вартість	1011	-	-	-
знос	1012	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
первісна вартість	1016	-	-	-
знос	1017	-	-	-
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	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	323	472	621
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	24 161	24 838	27 962
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-	-
Готова продукція	1103	-	-	-
Товари	1104	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	-
з бюджетом	1135	1 239	1 313	1 865
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	7	6	25
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-	2
Поточні фінансові інвестиції	1160	3	3	2

Гроші та їх еквіваленти	1165	2 340	2 310	2 085
Рахунки в банках	1167	54	22	107
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	1	16	-
Усього за розділом II	1195	3 590	3 648	3 979
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
Баланс	1300	27 751	28 486	31 941

ПАСИВ	Код рядка	На 01 січня 2018 року	На 31 грудня 2018 року	На 31 грудня 2019 року
1	2	3	4	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	4 810	4 810	4 810
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	2 709	2 709	2 709
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 573	4 563	3 620
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-
Усього за розділом I	1495	12 092	12 082	11 139
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків				
Векселі видані	1600	-	-	-
1605	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2	14	10
розрахунками з бюджетом	1620	1 327	30	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 327	30	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	1	2	2
за одержаними авансами	1635	-	-	-
за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	4	8	10
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14 325	16 350	20 780
Усього за розділом III	1695	15 659	16 404	20 802
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700	-	-	-
Баланс	1900	27 751	28 486	31 941

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 23 березня 2020 року:

Директор
М.П. **НАФТОГАЗРОЗРОБКА**

М.П.



Гребенюк Н.О.

підпис

Гребенюк Н.О.

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогазрозробка» за ЄДРПОУ
Дата (рік, місяць, число)
(найменування)

КОДИ		
2019	12	31
39598105		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 р.
Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(788)	(117)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(351)	(45)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 139)	(162)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	47	33
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1 092)	(129)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	149	119
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(943)	(10)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
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	(943)	(10)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	439	68
Відрахування на соціальні заходи	2510	88	14
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	612	80
Разом	2550	1 139	162

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 23 березня 2020 року:

Директор
М.І.

«НАФТОГАЗРОЗРОБКА»



Гребенюк Н.О.

підпис

Гребенюк Н.О.

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогазрозробка» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2019	12	31
			39598105		
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 р. Форма № 3			Код за ДКУД	1801004	

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5	5
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	33	29
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(571)	(316)
Праці	3105	(348)	(50)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(96)	(28)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(115)	(1 339)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116	(30)	(1 327)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118	(85)	(12)
Витрачання на оплату авансів	3135	(959)	(4)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(11)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(2 062)	(1 703)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3	3
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(3)	(3)
необоротних активів	3260	(2 260)	(321)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	(2)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2 262)	(321)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогазрозробка» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2019	12	31
			39598105		

Звіт про власний капітал за 2019 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 810	-	2 709	-	4 563	-	-	12 082
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 810	-	2 709	-	4 563	-	-	12 082
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(943)	-	-	(943)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(943)	-	-	(943)
Залишок на кінець року	4300	4 810	-	2 709	-	3 620	-	-	11 139

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 23 березня 2020 року:



(Signature)

підпис

Гребенюк Н.О.

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафтогазрозробка» (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2019	12	31
			39598105		
			за ЄДРПОУ		

Звіт про власний капітал за 2018 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 810	-	2 709	-	4 573	-	-	12 092
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 810	-	2 709	-	4 573	-	-	12 092
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(10)	-	-	(10)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(10)	-	-	(10)
Залишок на кінець року	4300	4 810	-	2 709	-	4 563	-	-	12 082

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 23 березня 2020 року:

Директор
М.П. «НАФТОГАЗРОЗРОБКА»



Гребенюк Н.О.
підпис

Гребенюк Н.О.
прізвище, ім'я, по батькові

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

1. Найменування Компанії та її діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАФТОГАЗРОЗРОБКА» (далі - Компанія) створене у формі Товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства України. Компанію було зареєстровано 23 січня 2015 року. Учасниками товариства є NGR B.V. (Нідерланди), якій належить 99,9%, та ТОВ «ДТЕК НАФТОГАЗ» (Код ЄДРПОУ 37719067), якій належить 0,1% статутного капіталу Компанії. Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Ахметов Рінат Леонідович.

Компанія станом на 31 грудня 2019 року входить до групи компаній SCM.

Основним видом діяльності Компанії є діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.

Юридична адреса Компанії: вулиця Комунальна, буд. 25-А, село Затишшя, Харківський район, Харківська область, 62422.

2. Умови, в яких працює Компанія

Нестабільність політичної та економічної ситуації в Україні, що розпочалася наприкінці 2013 року та призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют, продовжувалася у 2016-2018 роках, хоча й була значно менш вираженою порівняно з 2014 та 2015 роками.

У 2019 році дещо сповільнився темп інфляції та відбулася ревальвація гривні по відношенню до основних іноземних валют.

Так, у 2019 році темп інфляції в Україні залишався на рівні 4,1% (порівняно з 9,8% у 2018 році), ВВП показав подальше зростання на 3,3%, аналогічне попередньому року (на 3,3% у 2018 році).

Станом на 31 грудня 2019 року курси обміну, що використовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими: 1 долар США = 23,69 гривні (на 31 грудня 2018 року - 1 долар США = 27,69 гривні); 1 євро = 26,42 гривні (на 31 грудня 2018 року — 1 євро = 31,71 гривні).

Протягом 2017-2019 років відбувалося пом'якшення обмежень у сфері валютного контролю, введених у дію у 2014-2015 роках. Зокрема, починаючи з липня 2019 року, Національний банк України дозволив українським підприємствам виплачувати дивіденди нерезидентам без обмежень, незалежно від періоду. 21 червня 2018 Верховна Рада України прийняла Закон «Про валюту і валютні операції», який набув чинності 9 лютого 2019 року. Закон додатково скасовує ряд валютних обмежень, зокрема, фізичні та юридичні особи мають право інвестувати закордон без отримання індивідуальної ліцензії від НБУ, скасовано вимогу реєструвати кредити, отримані від нерезидентів, у НБУ та санкції, що передбачають припинення зовнішньоекономічної діяльності та застосування індивідуального ліцензування до порушників валютного регулювання; НБУ поступово скасовує інші діючі валютні обмеження за умови сприятливого економічного середовища, і валютний контроль замінено валютним наглядом над дотриманням встановлених лімітів.

МВФ продовжував надавати уряду України підтримку в межах чотирирічної Програми розширеного фінансування, схваленої у березні 2015 року, четвертий транш за якою у розмірі близько 1 мільярда доларів США був наданий у квітні 2017 року. У грудні 2018 року Україна отримала перший транш у сумі 1,4 мільярда доларів США за програмою кредитування для України Stand-By Arrangement (SBA), ухваленою Радою МВФ 18 грудня 2018 року.

Надання наступних траншів МВФ, запланованих на 2019 рік, не відбулося, і Україна не отримала жодного з двох траншів у розмірі 1,3 мільярда доларів США кожен.

Таке рішення МВФ базувалося на подальшому проведенні урядом України реформ та інших факторів економічного, правового і політичного характеру, включаючи вибори нового президента у 2019 році.

Банківська система залишається вразливою через недостатню капіталізацію, низьку якість активів, викликану економічною ситуацією, знеціненням національної валюти та іншими факторами.

Конфлікт на окремих територіях східної України, що розпочався навесні 2014 року, залишається неврегульованим.

Звичайно, керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії, але воно впевнене, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

3. Політика управління капіталом

Компанія розглядає власні кошти, статутний капітал і позики як основне джерело фінансування.

Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства та нормативних вимог НКРЕКП, загальнодержавного регулятивного органу в галузі електроенергетики.

Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Компанії до ринків капіталу.

Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

4. Основи підготовки і подання звітності

Основа підготовки. Фінансова звітність Компанії підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії з урахуванням розрахунків та припущень, що впливають на суми активів, зобов'язань, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані в Примітці 5. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх наданих звітних періодів.

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні облікові оцінки, а також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності, описані в Примітці 6.

Безперервність діяльності. Фінансова звітність підготована на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності.

Дана фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія понесла чистий збиток у сумі 943 тис. грн. (2018: чистий збиток у сумі 10 тис. грн.). Також станом на 31 грудня 2019 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 16 823 тис. грн. (на 31 грудня 2018: 12 756 тис. грн.).

Незважаючи на негативні фінансові результати, отриманні протягом останніх звітних періодів, керівництво Компанії планує продовжувати фінансування Компанії, в тому числі шляхом надання фінансової допомоги від материнської компанії, а також інших компаній групи ДТЕК, задля забезпечення безперервності діяльності та досягнення стратегічних цілей.

Попри триваючу політичну та економічну невизначеність в Україні, керівництво вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності при підготовці цієї фінансової звітності є обґрунтованим, тому ця фінансова звітність за МСФЗ була підготовлена відповідно до принципу подальшої безперервної діяльності.

5. Основні принципи облікової політики

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові. У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові.

Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Операційний цикл Компанії не перевищує дванадцять місяців.

Відкладені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи і зобов'язання.

Валюта подання і функціональна валюта. Якщо не вказане інше, усі суми в цій фінансовій звітності представлені в національній валюті України, українській гривні, яка також є функціональною валютою Компанії.

Перерахунок іноземної валюти. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки, що виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включаються до складу прибутку або збитку. Якщо результат переоцінки немонетарних статей в іноземній валюті, які оцінюються за справедливою вартістю, визнається у складі іншого сукупного доходу Компанії, то і прибутки / збитки від курсових різниць безпосередньо визнаються в складі іншого сукупного доходу.

Основні засоби. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам.

На даному етапі розвитку на балансі Компанії основні засоби відсутні.

Амортизація. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація інших статей основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їх експлуатації.

Відповідно до облікової політики Компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля.

Ліквідаційна вартість, методи амортизації та терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно.

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 років основні засоби на балансі Компанії відсутні.

Облік розвідки та оцінки запасів мінеральних ресурсів. Витрати, пов'язані з розвідкою та оцінкою родовищ, Компанія враховує на балансі як окремий актив. Активи, пов'язані з розвідкою та оцінкою, повинні послідовно класифікуватися як матеріальні, або як нематеріальні в залежності від характеру придбаних активів. Така класифікація ведеться в складі статті «Активи, пов'язані з розвідкою та оцінкою».

Вартість такого активу включає:

- витрати на топографічні, геологічні, геохімічні та геофізичні дослідження;
- витрати на оцінку технічних можливостей та економічної доцільності розробки родовища;
- амортизацію ліцензій або дозволів на розвідку родовища, в т.ч. з подальшим видобуванням корисних копалин;
- витрати на прокладку каналів, відбір проб і зразків;
- витрати на буріння розвідувальних свердловин, риття котлованів і т.д.

Адміністративні та загальногосподарські витрати у вартість активу не включаються.

Формування активу починається з моменту отримання дозволу на розвідку родовища і закінчується, як тільки може бути продемонстрована технічна здійсненність та комерційна життєздатність видобування корисних копалин.

Всі витрати, які були понесені до отримання дозволу, відносяться на витрати того періоду, в якому вони були здійснені.

Сформований актив щорічно перевіряється на предмет знецінення.

Якщо розвідка не дала результату або існує ймовірність того, що понесені витрати не призведуть до отримання доходу з якої-небудь іншої причини, то актив частково або повністю списується на витрати.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи первісно відображаються, якщо:

- а) актив відповідає визначенню нематеріального активу;
- б) існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Компанії;
- в) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються за первісною вартістю. Первісна вартість нематеріального активу складається з ціни його придбання (включаючи будь-які імпортні мита та податки на придбання, що не відшкодовуються), а також із будь-яких видатків на підготовку активу до використання за призначенням, які безпосередньо відносяться до нього.

В подальшому, нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю (собівартістю), за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Наступні витрати, понесені після первісного визнання придбаного нематеріального активу лише зрідка визнаються в складі балансової вартості активу. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, що мають обмежений строк корисного використання.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

термін експлуатації, років

Права на використання природних ресурсів

20

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

Витрати, що здійснюються з метою придбання ліцензій на право користування надрами, враховуються окремо шляхом формування вартості ліцензійної угоди (ліцензії), яка враховується в складі нематеріальних активів, амортизація яких нараховується протягом терміну дії такої ліцензії та капіталізується протягом періоду розвідки та оцінки запасів мінеральних ресурсів.

Оренда. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, тобто визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар. Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди, оренди активів з низькою вартістю, оренди основних засобів, що відносяться до розвідки або використання корисних копалин, нафти, природного газу і аналогічних невідновлюваних ресурсів та оренди землі.

Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто, дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначає строки корисного використання активів в формі права користування по об'єктах основних засобів, аналогічних по характеру і способу використання в рамках діяльності Компанії. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання права (опціону) на купівлю, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає це право (опціон), і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією права (опціону) на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди (середня ставка за 6 місяців, що передують даті визнання/модифікації договору), оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки права (опціону) на купівлю базового активу.

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто, до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять права (опціону) на купівлю базового активу).

Компанія орендує приміщення у адмінбудівлі ВАТ «ХАРКІВШЛЯХБУД», терміном на 12 місяців, з місячним платежем 500 гривень.

Компанія як орендодавець. Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається в інший операційний дохід. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди

на тій же основі, що і дохід від оренди. Протягом 2018-2019 років Компанія не виступала орендодавцем.

Податок на прибуток. Податок на прибуток наведений у фінансовій звітності відповідно до чинного законодавства України на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок і визнаються в звіті з фінансових результатів, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також визнається у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, треба буде сплатити або відшкодувати у податкових органах відносно прибутку до оподаткування або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відповідно до виключення при первинному визнанні, відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первинному визнанні активу або зобов'язання у разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первинному обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податковий прибуток. Суми відстрочених податків розраховуються за чинними на звітну дату ставками оподаткування, і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, які зменшують базу оподаткування, і перенесені податкові збитки визнаються тільки в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання прибутку до оподаткування, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси враховуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за цінами перших покупок (метод ФІФО). Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 років запаси на балансі Компанії відсутні.

Фінансові активи.

Визнання та припинення визнання фінансових активів. Компанія визнає фінансовий актив тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

- а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) вона передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання відповідно до МСФЗ 9.

Під час первісного визнання фінансового активу Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс, у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив відповідно до його класифікації.

Класифікація фінансових активів. Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- 1) бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та
- 2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
- Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

Знецінення фінансових активів. Очікувані кредитні збитки (ECL) - 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 мають надійти до Компанії відповідно до контракту, та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

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.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтримувану інформацію, що 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 Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

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

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості. Щоб оцінити ECL, дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного ризику і термінів прострочення заборгованості для договорів одного типу. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат) з матриці оціночних резервів. 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.

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 років із фінансових активів, до яких застосовується МСФЗ 9, були залишки лише по Дебіторській заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів, які є несуттєвими.

Кредитно-знецінені фінансові активи. Також на кожну звітну дату Компанія визначає, чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулася одна або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Визнання знецінення. Компанія відображає в прибутку або збитку зміни очікуваних кредитних збитків на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

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

Дебіторська заборгованість з основної діяльності. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентною ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню — в Звіті про сукупний дохід — в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, 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 резерв на знецінення. 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 свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення визнається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат по угоді. Фінансові зобов'язання згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати з позикових коштів відносяться на витрати на пропорційно-тимчасовій основі з використанням методу ефективної процентної ставки або капіталізуються. Позикові засоби класифікуються як поточні зобов'язання, за винятком випадків, коли Компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Статутний капітал. Статутний капітал Компанії був сформований шляхом внесків учасників Компанії. Станом на 31 грудня 2019 року сформований статутний капітал був оплачений повністю.

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання і віднімаються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. 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 отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Резерви по зобов'язаннях і платежах. Резерви по зобов'язаннях і платежах визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що буде потреба відтоку грошових коштів для їх погашення, визначається для усього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли вірогідність відтоку грошових коштів відносно будь-якої позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризики, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентна витрата.

Коли Компанія чекає, що резерв буде відшкодований, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тих випадках, коли відшкодування значною мірою гарантоване.

Визнання доходів. Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок

до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія 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, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і/або методи ресурсів в залежності від того, який метод є найбільш доцільним і економічно обґрунтованим в конкретному випадку.

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). Компанія використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ (IFRS) 15. Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

Протягом 2018-2019 років Компанія не отримувала та не визнавала чистого доходу від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг.

Визнання витрат. Витрати враховуються згідно методу 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, резерву по виведенню активів з експлуатації. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

Винагороди працівникам. Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпущення і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування України, Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.

6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності, і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Визнання відстроченого податкового активу. Чисті відстрочені податкові активи — це податки на прибуток, які будуть відшкодовані через зниження оподаткованого прибутку в майбутньому. Вони відображаються у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, якою існує ймовірність того, що відповідну податкову пільгу вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкових пільг, імовірних у майбутньому, керівництво застосовує професійні судження і робить розрахунки на основі оподатковуваних прибутків за минулі періоди, а також очікуваного майбутнього доходу, як це вважається обґрунтованим за існуючих обставин.

Процентні ставки, застосовані до фінансових активів. За відсутності аналогічних фінансових інструментів для оцінки справедливої вартості довгострокових фінансових активів були застосовані професійні судження. Зміна ефективних процентних ставок, використаних для оцінки справедливої вартості виданої фінансової допомоги та інших фінансових активів, може мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Первинне визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Для обґрунтування суми винагороди Компанія використовує метод порівняльної неконтрольованої ціни. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

7. Використання справедливої вартості

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів Компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та виходить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід заснований на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких обертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, що продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогножуються на визначений період часу.

8. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія має намір прийняти ці нові та змінені стандарти та тлумачення, якщо вони будуть засосовними, коли наберуть чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти». МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 01 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.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» — Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності. Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Зміни вступають у силу для річних періодів, які починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості.

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 01 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес — це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 01 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Реформа системи процентних ставок.

Рада з МСФЗ внесла зміни до деяких своїх вимог щодо обліку хеджування. Поправки призначені для підтримки надання корисної фінансової інформації компаніями, що звітують за МСФЗ, в період невизначеності, що виникає внаслідок поетапного переходу від традиційних показників процентних ставок, таких як LIBOR та EURIBOR, на альтернативні процентні ставки.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 01 січня 2020 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

9. Перехід на застосування МСФЗ для складання фінансової звітності

Відповідно до Закону України від 16 липня 1999 р. №996-ХІV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», чинної Концептуальної основи фінансової звітності та МСФЗ, а також з огляду на право самостійно визначати облікову політику підприємства в частині розкриття фінансової інформації, відбувся перехід на складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ. Датою переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ визначено 01 січня 2018 року.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року — перша звітність Компанії, підготовлена відповідно до МСФЗ. У звітні періоди до та станом на 31 грудня 2018 року Компанія готувала фінансову звітність відповідно до вимог НП(С)БО.

Таким чином, Компанія підготувала фінансову звітність відповідно до вимог МСФЗ, які є чинними станом на 31 грудня 2019 року, разом із порівняльними даними за період, що закінчився станом на 31 грудня 2018 року. Перехідний баланс Компанія підготувала станом на 01 січня 2018 року — на дату переходу на МСФЗ. Ця Примітка пояснює коригування, які були здійснені Компанією при переході на МСФЗ, включаючи звіт про фінансовий стан на 01 січня 2018 року та фінансові звіти за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Порівняльна інформація щодо першого застосування МСФЗ на дату переходу, що відбувся 01 січня 2018 року, надається у наступній таблиці:

АКТИВ	Код рядка	Пояснення	П(С)БО	Вплив	МСФЗ на 01 січня 2018 року
Нематеріальні активи	1000		14 770	-	14 770
первісна вартість	1001		16 565	-	16 565
накопичена амортизація	1002		(1 795)	-	(1 795)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	а, б	8 960	108	9 068
Відстрочені податкові активи	1045	в	-	323	323
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	б	130	(130)	-
з бюджетом	1135		1 239	-	1 239
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		7	-	7
Поточні фінансові інвестиції	1160		3	-	3
Гроші та їх еквіваленти	1165		2 340	-	2 340
Інші оборотні активи	1190		1	-	1
Всього активи	1300		27 450	301	27 751

ПАСИВ	Код рядка	Пояснення	П(С)БО	Вплив	МСФЗ на 01 січня 2018 року
Зареєстрований капітал	1400		4 810	-	4 810
Додатковий капітал	1410		2 709	-	2 709
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	в	4 250	323	4 573
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуги	1615		2	-	2
розрахунками з бюджетом	1620		1 327	-	1 327
розрахунками з оплати праці	1630		1	-	1
Поточні забезпечення	1660		4	-	4
Інші поточні зобов'язання	1690	а	14 347	(22)	14 325
Всього капітал та зобов'язання	1900		27 450	301	27 751

Порівняльна інформація щодо застосування МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року, надається у наступній таблиці:

АКТИВ	Код рядка	Пояснення	П(С)БО	Вплив	МСФЗ на 31 грудня 2018 року
Нематеріальні активи	1000	г	19 026	(5 084)	13 942
первісна вартість	1001	г	21 975	(5 410)	16 565
накопичена амортизація	1002	г	(2 949)	326	(2 623)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	а, б, г	4 700	5 724	10 424
Відстрочені податкові активи	1045	в	149	323	472
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130		130	(130)	-
з бюджетом	1135		1 313	-	1 313
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		6	-	6
Поточні фінансові інвестиції	1160		3	-	3
Гроші та їх еквіваленти	1165		2 310	-	2 310
Інші оборотні активи	1190		16	-	16
Всього активи	1300		27 653	833	28 486

Порівняльна інформація щодо застосування МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року, надається у наступній таблиці:

ПАСИВ	Код рядка	Пояснення	П(С)БО	Вплив	МСФЗ на 31 грудня 2018 року
Зареєстрований капітал	1400		4 810	-	4 810
Додатковий капітал	1410		2 709	-	2 709
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	в, г	3 708	855	4 563
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуги	1615		14	-	14
розрахунками з бюджетом	1620		30	-	30
розрахунками з оплати праці	1630		2	-	2
Поточні забезпечення	1660		8	-	8
Інші поточні зобов'язання	1690	а	16 372	(22)	16 350
Всього капітал та зобов'язання	1900		27 653	833	28 486

Порівняльна інформація щодо застосування МСФЗ та впливу на Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, надається у наступній таблиці:

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	Код рядка	Пояснення	П(С)БО	Вплив	МСФЗ
Інші операційні доходи	2120	д	298	(298)	-
Адміністративні витрати	2130		(117)	-	(117)
Інші операційні витрати	2180	г, д	(875)	830	(45)
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток	2190		-	-	-
збиток	2195		(694)	532	(162)
Інші фінансові доходи	2220		33	-	33
Фінансовий результат до оподаткування:					
прибуток	2290		-	-	-
збиток	2295		(661)	532	(129)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		119	-	119
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	2350				
збиток	2355		(542)	532	(10)

Пояснення щодо коригувань при першому застосуванні МСФЗ :

а) Відповідно до вимог МСФЗ Компанія відображає суму авансів виданих відкориговану (зменшену) на суму ПДВ. Аванси видані обліковуються у розмірі початково виданих сум за мінусом податку на додану вартість. Очікується, що суми авансів виданих будуть реалізовані за рахунок затрат, понесених в ході звичайної комерційної діяльності Компанії або за рахунок придбання активів.

б) Відповідно до вимог МСБО 1 та облікової політики, Компанія рекласифікувала аванси видані за активи, пов'язані з розвідкою та оцінкою, у склад Незавершених капітальних інвестицій.

в) Відповідно до вимог МСФЗ 1, МСБО 1 та МСБО 12, Компанія оцінила та визнала в обліку наявні відстрочені податкові активи, які виникли у зв'язку з різними підходами бухгалтерського та податкового обліку щодо нарахування амортизації нематеріального активу у вигляді Спеціального дозволу на користування надрами.

г) Відповідно до вимог МСФЗ 6 Компанія провела коригування в зв'язку з тим, що нематеріальні активи, які були введені в експлуатацію і амортизувалися, були класифіковані у відповідності до МСФЗ 6 і облікової політики Компанії, як активи, пов'язані з розвідкою та оцінкою, які не амортизуються на етапі розвідки і оцінки.

д) Відповідно до вимог МСБО 1 та МСБО 21 було згорнуто операційні доходи та витрати від курсових різниць.

10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, які можуть бути відносинами між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Нижче описано характер відносин між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки за станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2019 та 01 січня 2018 років.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

у тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахуваних доходів (до рядка 1140)	25	6	7
Поточні фінансові інвестиції (до рядка 1160)	2	3	3
Грошові кошти та їх еквіваленти (до рядка 1165)	2 085	2 310	2 340
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядка 1615)	(10)	(3)	(2)
Інші поточні зовов'язання (фінансова допомога отримана) (до рядка 1690)	(13 680)	(9 250)	(7 225)

Фінансова допомога отримана на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 років є короткостроковою, безвідсотковою фінансовою допомогою від компанії Групи ДТЕК.

Операції між пов'язаними сторонами є наступними:

у тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Інші фінансові доходи (до рядка 2220)	1	-
Закупівлі	89	26

Залишки по операціях з материнською компанією NGR B.V є наступними:

у тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал (до рядка 1400)	4 805	4 805	4 805

Винагорода провідному управлінському персоналу представлена у вигляді:

у тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	25	64
Витрати соціального страхування	5	18
Всього	30	82

У 2019 році ключовий управлінський персонал Компанії складався з 1-їєї особи (2018: з 1-їєї особи).

11. Основні засоби (до рядка балансу 1005)

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

у тисячах гривень	Незавершене будівництво	Всього
Балансова вартість на 01 січня 2018 р.		
Первісна вартість	9 068	9 068
Балансова вартість на 01 січня 2018 р.	9 068	9 068
Надходження	1 356	1 356
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.		
Первісна вартість	10 424	10 424
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	10 424	10 424
Надходження	3 803	3 803
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.		
Первісна вартість	14 227	14 227
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	14 227	14 227

Незавершене будівництво представлено капіталізованими активами розвідки та оцінки. Амортизація активів розвідки та оцінки не нараховується. Станом на 31 грудня 2019 року у складі незавершеного будівництва відображені аванси видані за активи розвідки та оцінки у сумі 812 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року: 108 тис. грн; на 01 січня 2018 року: 108 тис. грн).

12. Нематеріальні активи (до рядка балансу 1000)

У балансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:

у тисячах гривень	Права на користування природними ресурсами	Всього
Балансова вартість на 01 січня 2018 р.		
Первісна вартість	16 565	16 565
Накопичена амортизація	(1 795)	(1 795)
Балансова вартість на 01 січня 2018 р.	14 770	14 770
Амортизаційні нарахування	(828)	(828)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.		
Первісна вартість	16 565	16 565
Накопичена амортизація	(2 623)	(2 623)
Балансова вартість на 01 січня 2019 р.	13 942	13 942
Амортизаційні нарахування	(828)	(828)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.		
Первісна або переоцінена вартість	16 565	16 565
Накопичена амортизація	(3 451)	(3 451)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	13 114	13 114

Права на користування природними ресурсами представлені спеціальним дозволом на користування надрами Хорошівської ліцензійної ділянки в Харківській області, виданим 26 серпня 2015 року на 20 років. На етапі розвідки та оцінки ліцензійної ділянки нарахована амортизація по спеціальному дозволу на користування надрами капіталізується на незавершене будівництво у склад активів розвідки та оцінки.

13. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1135, 1140)

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (до рядка балансу 1135)

у тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Розрахунки по ПДВ	1 865	1 313	1 239
Всього	1 865	1 313	1 239

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (до рядка балансу 1140)

у тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Відсотки за депозитами і поточними рахунками	25	6	7
Всього	25	6	7

14. Гроші та їх еквіваленти (до рядка балансу 1165)

у тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Поточні рахунки в банку	107	22	54
Депозити строком до 3х місяців	1 978	2 288	2 286
Всього	2 085	2 310	2 340

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 року грошові кошти на банківських рахунках не прострочені, не знецінені та не обмежені у використанні.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія розмістила депозити з терміном погашення за вимогою або від одного до трьох місяців від звітної дати у сумі 1 978 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року: 2 288 тис. грн; на 01 січня 2018 року: 2 286 тис. грн), на депозити нараховуються відсотки за ставкою — 2,5%-3,5% в доларах США (на 31 грудня 2018 року: 1,3% в доларах США; на 01 січня 2018 року: 10% у гривні, 1,3% в доларах США).

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 року гроші та їх еквіваленти по валютам були представлені таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Долар США	1 978	2 288	2 289
Гривня	107	22	51
Всього	2 085	2 310	2 340

15. Статутний капітал (до рядка балансу 1400)

На 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 років статутний капітал складає 4 810 тис грн. Розподіл статутного капіталу між Учасниками станом 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018:

Учасник	Номінальна вартість частки, тис.грн.	% від загальної величини
NGR B.V.	4 805	99,90%
ТОВ «ДТЕК НАФТОГАЗ»	5	0,10%
Всього	4 810	100,00%

Зареєстрований капітал повністю сплачений.

16. Рух капіталу

у тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Залишок на 01 січня	12 082	12 092
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(943)	(10)
Залишок на 31 грудня	11 139	12 082

17. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1620, 1660,1690)

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядка балансу 1615)

у тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за професійні послуги	10	14	2
Всього	10	14	2

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (до рядка балансу 1620)

у тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Кредиторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток	-	30	1 327
Всього	-	30	1 327

Поточні забезпечення (до рядка балансу 1660)

у тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Резерв невикористаних відпусток	10	8	4
Всього	10	8	4

Інші поточні зобов'язання (до рядка балансу 1690)

у тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Фінансова допомога отримана	20 780	16 350	14 325
Всього	20 780	16 350	14 325

Фінансова допомога отримана на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 років є короткостроковою, безвідсотковою фінансовою допомогою.

18. Адміністративні витрати (до рядка 2130 звіту про сукупний дохід)

у тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Витрати на персонал	(527)	(82)
Аудиторські послуги	(164)	-
Професійні послуги	(90)	(26)
Інше	(7)	(9)
Всього	(788)	(117)

19. Інші витрати та інші операційні витрати (до рядка 2180 звіту про сукупний дохід)

у тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Витрати від операційної курсової різниці	(335)	(31)
Інше	(16)	(14)
Всього	(351)	(45)

20. Фінансові доходи і витрати (до рядка 2220 звіту про сукупний дохід)

у тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Процентні доходи по залишках на поточних рахунках та депозитах	47	33
Всього	47	33

21. Податок на прибуток (до рядка 2300 звіту про сукупний дохід)

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток.

Дохід з податку на прибуток складається з таких компонентів:

у тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Поточний податок	-	(30)
Відстрочений податок	149	149
Дохід з податку на прибуток за рік	149	119

б) Звіряння витрат по податку з прибутком або збитком, помноженим на відповідну ставку оподаткування

Прибутки Компанії в 2019 році оподатковувалися по ставці 18% як і у 2018 році. Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

у тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Збиток до оподаткування	(1 092)	(129)
Теоретична сума податкового зобов'язання/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%	197	23
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(48)	96
Дохід з податку на прибуток за рік	149	119

(в) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

у тисячах гривень	31 грудня 2018 р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток	Віднесено на капітал	31 грудня 2019 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків				
Нематеріальні активи	472	149	-	621
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	472	149	-	621
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків				
Нематеріальні активи	323	149	-	472
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	323	149	-	472

22. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрольовані операції — Компанія в 2018-2019 році не здійснювала істотні контрольовані операції, які регулюються правилами ТЦО.

Оподаткування — Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

Юридичні питання — На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства у країні своєї реєстрації. Компанія не виступає стороною в судових справах.

23. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість — це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації результуючого інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, являється їх балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Використані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вартість іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість позикових коштів заснована на ринкових котируваннях. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Балансова вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

24. Оцінки та управління ризиками

Підхід Групи ДТЕК, до якої належить Компанія, до ризик-менеджменту передбачає комплексну систему внутрішнього контролю та управління ризиками, засновану на стратегічному та поточному плануванні. У складі організаційної структури Групи функціонує Департамент з внутрішнього контролю та управління ризиками. Функція ризик-менеджменту представлена в Групі як на рівні корпоративного центру, так і на рівні підприємств.

Підходи до управління ризиками уніфіковані та ідентичні на всіх підприємствах (єдиний підхід до оцінки та аналізу ризиків, єдині принципи страхування, єдині вимоги до системи внутрішнього контролю в процесах). Компанія систематично виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища або стратегії. Менеджмент проінформований і

розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей підприємств та Групи в цілому. Усі рішення приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз і можливостей.

Компанія приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани ліквідації аварійних ситуацій.

В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперервної діяльності.

З метою зниження наслідків реалізації операційних ризиків активно використовується страхування. У Компанії розроблена концепція страхового захисту, реалізацію якої централізовано для всього бізнесу здійснює підрозділ, що забезпечує єдиний методологічний підхід при взаємодії зі страховим ринком і дозволяє оптимізувати величину страхових відрахувань.

Система страхування включає добровільне страхування (страхування майна, покриття збитків у разі перерви виробничої діяльності, медичне страхування, КАСКО тощо), а також виконання вимог з обов'язкових видів страхування. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність розміщення ризиків.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів та оптимізація умов договорів у частині термінів оплати, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів, який дозволяє оперативно реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками Компанія:

- Регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.
- Забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків.
- Вибирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління.
- Здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками.
- Застосовує страхування ризиків, управляти якими всередині Групи нераціонально або неможливо.
- Централізовано управляє системою страхового захисту.

Політичні та макроекономічні ризики

Податкове навантаження.

Цей ризик є притаманним для Компанії, зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності, зокрема зменшення чистого прибутку, оборотного капіталу, що в подальшому може негативно вплинути на інвестиційні програми Компанії і, як наслідок, завадити реалізації програм соціального партнерства, екологічних заходів тощо. Основним нормативним документом, регламентуючим діяльність Компанії у податковому просторі є Податковий Кодекс України за повним виконанням якого пильно стежать окремі підрозділи Компанії.

Ризики, пов'язані з невизначеністю регуляторного середовища для діяльності.

У зв'язку із високим рівнем регуляторного упорядкування діяльності Компанії, зазначений ризик є значним. Несвоєчасна підготовка роз'яснювальних документів по окремим питанням при прийнятті нових законів щодо господарської діяльності суб'єктів господарювання призводить до невизначеності регуляторного середовища при тому, що виробничий процес Компанії є безперервним.

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю.

У звітному періоді ризики, пов'язані із політичною нестабільністю, не мали значного впливу на Компанію. Завдяки своєчасним заходам з управління ризиками, Компанія змогла забезпечити безперервну діяльність.

Ризики, пов'язані із рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку.

Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проектів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Компанії, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

Ризики, пов'язані із зростанням інфляції чи зниженням впевненості споживачів у майбутньому.

У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою.

Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. До ризиків, пов'язаних з неефективною судовою системою відносяться:

- суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі;
- неоднозначне трактування судами різних інстанцій норм матеріального права та порушення норм процесуального права;
- зміна судової практики.

Валютний ризик.

Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Відповідно, валютний ризик, на який вона наражається, обмежений коштами, які деноміновані в доларах США або прив'язані до долара США.

Основні негативні наслідки впливу світової фінансової кризи на економіку України полягають у зменшенні притоку капіталу та скороченні попиту на продукцію українського експорту. Ці фактори у поєднанні із зростаючою внутрішньою нестабільністю в країні призвели до волатильності валютного ринку та спричинили суттєве падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют. Керівництво контролює цей валютний ризик, але Компанія не хеджує свої валютні позиції у доларах США.

Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Компанії.

Валютний ризик виникає переважно відносно боргових зобов'язань і дебіторської заборгованості, які частково номіновані в іноземній валюті.

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції.

Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія веде операційну діяльність і несе витрати переважно в національній валюті.

Ризик процентної ставки.

Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Позикові кошти, залучені за змінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не має позикових коштів зі змінною процентною ставкою. Компанія не має формальної політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для діяльності Компанії.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів.

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. У поданій нижче таблиці показано зобов'язання станом на 31 грудня за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися.

Станом на 31 грудня 2019 року:

	До запитання та до 12 місяців	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	10	-	10
Інші поточні зобов'язання	20 780	-	20 780
Всього майбутніх платежів	20 790	-	20 790

Станом на 31 грудня 2018 року:

	До запитання та до 12 місяців	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	14	-	14
Інші поточні зобов'язання	16 350	-	16 350
Всього майбутніх платежів	16 364	-	16 364

Станом на 01 січня 2018 року:

	До запитання та до 12 місяців	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	2	-	2
Інші поточні зобов'язання	14 325	-	14 325
Всього майбутніх платежів	14 325	-	14 325

Кредитний ризик.

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

у тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 085	2 310	2 340
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	25	6	7
Поточні фінансові інвестиції	2	3	3
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	2 112	2 319	2 350

Ринковий ризик.

Компанія наражається на ринкові ризики, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями процентних активів і зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

25. Події після звітної дати

Істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2019 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

26. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена до випуску керівництвом ТОВ «НАФТОГАЗРОЗРОБКА» 23 березня 2020 року.

Директор
М.П.



Гребенюк Н.О.
підпис

Гребенюк Н.О.
прізвище, ім'я, по батькові

D.TEK

