

**Товариство з обмеженою відповідальністю
“Геологічне бюро «Львів» (ТОВ «ГБЛ»)**

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Львів, 15.03.2020

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31.12.2019	3
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА ПЕРІОД З 01.01.2019 ПО 31.12.2019 РОКУ	4
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА ПЕРІОД З 01.01.2019 ПО 31.12.2019 РОКУ	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ПЕРІОД З 01.01.2019 ПО 31.12.2019 РОКУ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	6
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8
ПРИМІТКА 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ.....	8
ПРИМІТКА 2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗАСНОВНИКІВ ТА КЕРІВНИЦТВО КОМПАНІЇ.....	8
ПРИМІТКА 3. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ	8
ПРИМІТКА 4. ЦИКЛІЧНІСТЬ, СЕЗОННІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ	8
ПРИМІТКА 5. ФОРМАТ ТА ЗАГАЛЬНІ ПРАВИЛА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ КОМПАНІЇ.....	8
ПРИМІТКА 6. ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ ТА ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ	9
ПРИМІТКА 7. ЕФЕКТ ВІД ПЕРЕХОДУ НА МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ЗМІН В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ	18
ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	22
ПРИМІТКА 8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	22
ПРИМІТКА 9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	23
ПРИМІТКА 10. ВІДСТРОЧЕНИЙ ПОДАТКОВИЙ АКТИВ	25
ПРИМІТКА 11. ЗАПАСИ.....	25
ПРИМІТКА 12. ТОРГІВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	26
ПРИМІТКА 13. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОГОВАНІСТЬ	26
ПРИМІТКА 14. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ	27
ПРИМІТКА 15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	27
ПРИМІТКА 16. ІНШІ ОБРОТНІ АКТИВИ	27
ПРИМІТКА 17. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	27
ПРИМІТКА 18. ІНШИЙ КАПІТАЛ	27
ПРИМІТКА 19. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	28
ПРИМІТКА 20. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	28
ПРИМІТКА 21. ПОТОЧНІ КРЕДИТИ, ПОЗИКИ ТА ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	28
ПРИМІТКА 22. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ	28
ПРИМІТКА 23. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ПРАЦІВНИКАМИ	29
ПРИМІТКА 24. СУДОВІ СПОРИ	29
ПРИМІТКА 25. ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ	29
ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	29
ПРИМІТКА 26. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ.....	29
ПРИМІТКА 27. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ –РОЗПОДІЛ ЗА ТЕРИТОРІАЛЬНОЮ СТРУКТУРОЮ	29
ПРИМІТКА 28. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ ТА ОСНОВНІ ВИТРАТИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	30
ПРИМІТКА 29. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ ТА ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	30
ПРИМІТКА 30. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	30
ПРИМІТКА 31. ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ.....	31
ПРИМІТКА 32. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	31
ПРИМІТКА 33. ВИТРАТИ ЗА ХАРАКТЕРОМ	31
ДОДАТКОВІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	31
ПРИМІТКА 34. РОЗПОДІЛ ЧИСТОГО ПРИБУТКУ (ПОКРИТТЯ ЗБИТКІВ) ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД.....	31
ПРИМІТКА 35. ПРИПИНЕНА ДІЯЛЬНІСТЬ	31
ПРИМІТКА 36. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	31
ПРИМІТКА 37. ОРЕНДА	31
ПРИМІТКА 38. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ	33
ПРИМІТКА 39. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	34
ПІДПИСИ КЕРІВНИЦТВА	34

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2019 р.

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

АКТИВИ	Примітки	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Необоротні активи				
Основні засоби	9	11 069	29 901	33 670
Нематеріальні активи	8	1 009	1 081	1 116
Відстрочені податкові активи	10	996	996	679
		13 074	31 978	35 465
Оборотні активи				
Запаси	11	128	128	234
Торгова та інша дебіторська заборгованість	12-13	10 152	1 225	754
Аванси видані	13	200	117	118
Поточні податкові активи	14	573	65	60
Гроші та їх еквіваленти	15	80	9 650	8 224
Інші оборотні активи	16	29	104	3
		11 162	11 289	9 393
Всього активів:		24 236	43 267	44 858

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Примітки	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Власний капітал				
Акціонерний капітал	17	27 300	32 588	32 588
Додатковий капітал	18	-	10 285	10 449
Нерозподілений прибуток	18	(9 507)	9 672	11 184
Неоплачений капітал	18		(11 906)	(12 069)
		17 793	40 639	42 152
Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Кредити, позики та інші фінансові зобов'язання		-	-	349
Довгострокові забезпечення	19	2 407	2 159	1 936
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
		2 407	2 159	2 285
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	3 667	119	89
Аванси одержані	20	-	-	-
Кредити, позики та інші фінансові зобов'язання	21	154	168	-
Поточні податкові зобов'язання	22	18	-	154
Поточна заборгованість з оплати праці	23	16	17	18
Поточні забезпечення	23	181	165	160
		4 036	469	421
Всього зобов'язань		6 443	2 628	2 706
Всього капіталу та зобов'язань		24 236	43 267	44 858

Підпис керівника:

Підпис головного бухгалтера:



ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	Примітки	2019	2018
Дохід від договорів з клієнтами	27-28	2 319	4 491
Собівартість реалізації	29	(3 496)	(4 887)
Валовий прибуток (збиток)		(1 177)	(396)
Інші операційні доходи	30	562	431
Адміністративні витрати	29	(1 774)	(1 878)
Витрати на збут	29	-	-
Інші операційні витрати	30	(1 935)	(957)
Операційний прибуток (збиток)		(4 324)	(2 800)
Фінансові доходи	31	874	1 248
Фінансові витрати	31	(265)	(265)
Інші доходи	32	6	34
Інші витрати	32	(19 138)	(47)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(22 847)	(1 206)
Податок на прибуток	33	-	(318)
Чистий прибуток (збиток)		(22 847)	(1 512)
ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД			
Дооцінка (уцінка) необоротних		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		-	-
Накопичені курсові різниці		-	-
Інший сукупний дохід		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		-	-
Сукупний дохід разом		(22 847)	(1 512)
ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати		54	109
Витрати на оплату праці		1 085	1 234
Відрахування на соціальні заходи		240	248
Амортизація		3 915	3 829
Інші операційні витрати		83	2 526
Разом:		5377	7 946

Підпис керівника:

Підпис головного бухгалтера:



ТОВ "ГБЛ"
Фінансова звітність за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року

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

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

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ	Зареєстрований статутний капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток/непокритий збиток	Разом
На 31 грудня 2017 року	32 588	4 339	10 449	(12 069)	6 166	41 473
Зміна облікової політики	-	(4 339)	-	-	5 018	679
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-
На 1 січня 2018 року (трансформовано на МСФЗ)	32 588	-	10 449	(12 069)	11 184	42 152
Зміна облікової політики	-	-	-	-	-	-
Внески учасників	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за 2018 рік	-	-	-	-	(1 512)	(1 512)
Виплати власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	-	-	(163)	163	-	-
На 1 січня 2019 року (трансформовано на МСФЗ)	32 588	-	10 286	(11 906)	9 672	40 640
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік	-	-	-	-	(22 847)	(22 847)
Внески учасників до капіталу	(5 288)	-	-	5 288	-	-
Вплата власникам (дивіденди)	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	-	-	(6 618)	6 618	-	-
Інші зміни	-	-	(3 668)	-	3 668	-
На 31 грудня 2019 року	27 300	-	-	-	(9 507)	17 793

Підпис керівника:

Підпис головного бухгалтера:



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	2019	2018
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 689	6 073
Повернення податків і зборів	-	-
у тому числі податку на додану вартість	-	-
Цільового фінансування	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	-	-
Надходження від повернення авансів	92	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	-	-
Надходження від операційної оренди	669	450
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	-	-
Надходження від страхових премій	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	-	-
Інші надходження	3	10
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(1 393)	(1 452)
Праці	(864)	(976)
Відрахувань на соціальні заходи	(237)	(267)
Зобов'язань із податків і зборів	(1 003)	(2 359)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(184)	(830)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(819)	(1 529)
Витрачання на оплату авансів	(96)	(115)
Витрачання на оплату повернення авансів	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	(10)	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	-	-
Інші витрачання	(238)	(187)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(388)	1 178
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	-	-
необоротних активів	-	-
Надходження від отриманих:		
Відсотків	864	1 248
Дивідендів	-	-
Надходження від деривативів	-	-
Надходження від погашення позик	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	-	-
Інші надходження	-	-
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	-	-
необоротних активів	(863)	-
Виплати за деривативами	-	-
Витрачання на надання позик	(9 000)	(1 000)

ТОВ "ГБЛ"
Фінансова звітність за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року

Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	-	-
Інші платежі	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(8 999)	248

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Надходження від:		
Власного капіталу	-	-
Отримання позик	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	-	-
Інші надходження	-	-
Витрачання на:		
Викуп власних акцій	-	-
Погашення позик	-	-
Сплату дивідендів	-	-
Витрачання на сплату відсотків	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	-	-
Інші платежі	(343)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(343)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(9 730)	1 426
Залишок коштів на початок року	9 650	8 224
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		
Залишок коштів на кінець звітнього періоду	80	9 650

Підпис керівника:

Підпис головного бухгалтера:



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПРИМІТКА 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Геологічне бюро «Львів» (ТОВ «ГБЛ») зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб 17.04.2002 р.

Ідентифікаційний код юридичної особи 31978102.

Товариство створене на необмежений період.

Основним видом діяльності Товариства є добування природного газу (код КВЕД 06.20).

Місцезнаходження юридичної особи: 79011, місто Львів, вул. Кубійовича, будинок 18, квартира 6.

ПРИМІТКА 2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗАСНОВНИКІВ ТА КЕРІВНИЦТВО КОМПАНІЇ

Засновниками Товариства на момент складання цієї фінансової звітності є:

ЕМ ЕН ДІ ЮКРЕЙН БІ.ВІ. (Королівство Нідерланди) – розмір частки у статутному капіталі Товариства становить 100%,

Розмір статутного капіталу на дату складання фінансової звітності становить 27 300 тис. грн.

Керівник компанії – Стеблецький Володимир Васильович.

ПРИМІТКА 3. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ

Ця фінансова звітність затверджена керівником 15 березня 2020 року.

ПРИМІТКА 4. ЦИКЛІЧНІСТЬ, СЕЗОННІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Ні циклічність, ні сезонність не впливають на діяльність Товариства.

ПРИМІТКА 5. ФОРМАТ ТА ЗАГАЛЬНІ ПРАВИЛА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ КОМПАНІЇ

ПРИМІТКА 5.1. ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансова звітність суб'єкта господарювання підготовлена на основі припущення щодо безперервності та продовження господарської діяльності на безперервній основі щонайменше протягом 12 місяців після дати балансу та можливості реалізувати свої активи і звільнитись від своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності.

На дату підписання фінансової звітності управлінський персонал Товариства не заявляє про наявність фактів та обставин, які б вказували на загрозу здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі внаслідок умисного або вимушеного банкрутства чи істотного обмеження його поточної діяльності.

ПРИМІТКА 5.2. ФОРМАТ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ

Функціональною валютою цієї фінансової звітності є українська гривня. Фінансова звітність Компанії представлена в тисячах українських гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність складена на основі принципів нарахування (крім інформації про рух грошових коштів) та оцінки активів і зобов'язань за історичною собівартістю.

ПРИМІТКА 5.3. ПЕРІОД ЗА ЯКИЙ СКЛАДЕНО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ТА ПОРІВНЯЛЬНІ ДАНІ ДЛЯ ПРЕЗЕНТАЦІЇ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ

Ця фінансова звітність охоплює період рік, тобто з 1 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року.

Для показників, представлених у звіті про фінансовий стан та у звіті про зміни в капіталі, подані порівнянні фінансові дані станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року.

Для даних, представлених у звіті про сукупний дохід та у звіті про рух грошових коштів, подані порівнянні фінансові дані за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року.

ПРИМІТКА 5.4. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ: ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року

Ця фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

ПРИМІТКА 6. ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ ТА ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ

Ця фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першими фінансовими звітами, які були складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, затверджених Європейським Союзом (МСФЗ).

Для цілей цієї фінансової звітності датою переходу на застосування МСФЗ є 1 січня 2018 року. На цю дату Компанія підготувала звіт про фінансовий стан (початковий баланс), а наслідки переходу на МСФЗ описані в примітці 7.

Компанія не складала раніше фінансові звіти відповідно до прийнятих принципів бухгалтерського обліку.

Принципи бухгалтерського обліку, наведені нижче, були застосовані при збереженні принципу безперервності у всіх представлених фінансових роках.

ПРИМІТКА 6.1. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТОВАРИСТВА

ПРИМІТКА 6.1.1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи визнаються, якщо існує ймовірність того, що в майбутньому вони спричинять надходження до суб'єкта господарювання економічних вигод, які можуть бути пов'язані з цими активами. Первинне визнання нематеріальних активів відбувається за ціною придбання або собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи оцінюються при придбанні або собівартості за вирахуванням амортизації та відрахувань на знецінення.

Нематеріальні активи амортизуються за прямолінійним методом у період, що відповідає розрахунковому періоду їх економічної корисності. Амортизаційна вартість нематеріальних активів визнається у звіті про прибутки та збитки за статтею "Амортизація".

Нематеріальні активи, які обліковуються в Компанії, та термін їх корисного використання представлені таким чином:

Права на геологічне вивчення та видобування корисних копалин	від 15 до 20 років
Програмне забезпечення	від 2 до 5 років

ПРИМІТКА 6.1.2. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року

Основні засоби обліковуються за історичною (або доцільною) собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Собівартість об'єкта основних засобів включає:

а) ціну придбання, включаючи імпортні мита і податки, які не відшкодовуються, за вирахуванням торговельних та цінових знижок;

б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для використання відповідно до намірів управлінського персоналу підприємства;

в) первісну попередню оцінку витрат на демонтаж і усунення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання, яке бере на себе підприємство або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Суттєвістю для визначення основних засобів є вартісна межа, встановлена Податковим кодексом України для визначення основних засобів.

Станом на дату переходу на МСФЗ для оцінки основних засобів після визнання підприємство обрало модель собівартості.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи.

Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Сума, яка підлягає амортизації – це собівартість об'єкта основних засобів або інша сума, яка замінює його собівартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизація основних засобів призначена для списання собівартості основних засобів, крім активів розвідки та оцінки та основних засобів в стадії будівництва, протягом очікуваного терміну корисного використання відповідного активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Прибуток або збиток, які виникають у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженням від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Строки корисного використання основних засобів

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Нафтогазовидобувні активи	від 10 років
Активи розвідки та оцінки	не амортизуються
Активи з права користування (орендні активи)	протягом дії договору оренди
Машини та обладнання	від 5 років
Автомобілі	від 5 років
Меблі та приладдя	від 4 років
Офісне обладнання	від 2 років

Оцінки економічного строку корисного використання та методу амортизації переглядаються наприкінці кожного фінансового року з метою перевірки на предмет відповідності використовуваних методів та періоду амортизації очікуваному розподілу часу економічних вигод, що надходять від використання цього основного засобу. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Востаннє перегляд строків корисного використання було здійснено Компанією станом на 1 січня 2019 року.

Зменшення корисності основних засобів

В кінці кожного звітного періоду підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою виявлення ознак того, що корисність активу може зменшитися. За наявності таких ознак проводиться оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце).

Сума очікуваного відшкодування є більшою з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості при використанні. Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниця, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визначається негайно у складі прибутку або збитку. Якщо у подальшому збиток від знецінення сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визначається негайно у складі прибутку або збитку.

Знецінення основних засобів (за наявності) відображається як збільшення зносу (без коригування первісної вартості) з одночасним визнанням інших витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Активи розвідки та оцінки корисних копалин

Компанія капіталізує витрати на розвідку, буріння та оцінку корисних копалин з моменту отримання юридичних прав на розвідку конкретної території і до моменту доведення технічної здійсненності та комерційної доцільності видобування корисних копалин

Активи розвідки та оцінки оцінюються за собівартістю. До видатків, що включаються у первісну оцінку активів розвідки та оцінки відносяться:

- а) придбання прав на розвідування;
- б) топографічні, геологічні, геохімічні та геофізичні дослідження;
- в) пошуково-розвідувальне буріння;
- г) опробування канавами;
- г') взяття проб та зразків; та
- д) діяльність у зв'язку з оцінкою технічної здійсненності та комерційної доцільності видобування корисних копалин.

Після визнання активів розвідки та оцінки, Компанія застосовує щодо них модель собівартості.

Активи розвідки та оцінки не амортизуються, поки не будуть рекласифіковані до складу основних засобів чи нематеріальних активів.

Після того як доведено технічну здійсненність та комерційну доцільність видобування корисних копалин, актив розвідки та оцінки рекласифікується до складу групи основних засобів «Нафтогазовидобувні активи». Перед рекласифікацією проводиться оцінка зменшення корисності активів розвідки та оцінки та визнається будь-який збиток від зменшення корисності.

Активи розвідки та оцінки оцінюються на предмет зменшення корисності, коли факти та обставини дозволяють припускати, що балансова вартість активу розвідки та оцінки може перевищити суму його очікуваного відшкодування. До таких фактів та обставин, зокрема, належать наступні:

а) строк, протягом якого суб'єкт господарювання має право розвідувати конкретну територію, закінчився протягом звітного періоду або закінчиться у близькому майбутньому і, за очікуванням, не буде продовжений;

б) розвідка та оцінка запасів корисних копалин на конкретній території не призвела до виявлення комерційно вигідної кількості запасів корисних копалин, і Компанія прийняла рішення припинити цю діяльність на конкретній території.

Основні засоби у стадії будівництва

Основні засоби, що перебувають у стадії будівництва, оцінюються в сумі загальних витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням або виробництвом, включаючи фінансові витрати (за винятком курсових різниць, які не є коригуванням сплачених відсотків), за вирахуванням збитків від знецінення.

Основні засоби, що перебувають у стадії будівництва, не амортизуються, поки вони не будуть завершені та готові до використання.

ПРИМІТКА 6.1.3. ОРЕНДА

Договір, який передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, класифікується як оренда. Щоб оцінити, чи передає договір право контролю використання ідентифікованого активу на певний період часу, суб'єкт господарювання оцінює, чи передаються протягом усього періоду використання, обидва такі права:

- а) право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу; та
- б) право керувати використанням ідентифікованого активу.

Компанія як Орендар

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі підлягають дисконтуванню із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

До короткострокової оренди (терміном до 12 місяців) чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, коли він є новим, незалежно від віку активу, що орендується. Прикладами малоцінних базових активів, можуть бути планшети та персональні комп'ютери, невеликі предмети меблів та телефони, вартість яких не перевищує гривневого еквіваленту 5 000 американських доларів.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються із застосуванням ставки додаткових запозичень орендаря (ефективна відсоткова ставка).

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з фіксованих платежів за право використання базового активу протягом строку оренди (за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню), які не були сплачені на дату початку оренди.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. При цьому орендар оцінює актив з права користування за собівартістю:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання. Періодична ставка відсотка це ставка дисконту.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Компанія як Орендодавець

Орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

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

Фінансова оренда

На дату початку оренди орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

Орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду. Орендодавець розподіляє фінансовий дохід протягом строку оренди на систематичній та раціональній основі. Для зменшення і основної суми боргу, і незаробленого фінансового доходу орендодавець віднімає орендні платежі, які відносяться до облікового періоду, від валових інвестицій в оренду.

Операційна оренда

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

ПРИМІТКА 6.1.4. ВІДСТРОЧЕНИЙ ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Податок на прибуток, визнаний у прибутку або збитку, включає: поточний податок і відстрочений податок.

Поточний податок розраховується відповідно до чинного податкового законодавства.

Відстрочений податок на прибуток визначається з використанням податкових ставок (і положень), які, як очікується, будуть застосовуватися в момент реалізації активу та погашення резерву, беручи за базові ставки податків (і податкові норми), які були юридично або фактично обов'язковими на кінець звітного періоду.

Відстрочені податкові зобов'язання обчислюються на основі додатніх тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються в повному обсязі. Ці зобов'язання не дисконтуються.

Відстрочені податкові зобов'язання створюються незалежно від часу їх реалізації.

Відстрочені податкові зобов'язання не визнаються для тимчасових різниць, що виникають внаслідок первісного визнання гудвілу.

Відстрочений податок визнається у прибутку або збитку відповідного періоду, крім випадків, коли відстрочений податок:

- відноситься до операцій або подій, які визнаються в іншому сукупному доході - тоді відстрочений податок також визнається в іншому сукупному доході, або

- виникає в результаті об'єднання бізнесу - тоді відстрочений податок впливає на гудвіл або прибуток від придбання бізнесу.

Відстрочені податкові активи обчислюються від від'ємних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань та їх податковою базою, а також від суми податкових збитків, яка переноситься на наступні податкові періоди.

Відстрочений податковий актив визнається, якщо існує ймовірність, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, що дозволить вирахувати тимчасові різниці або використати податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду та знижується у тій мірі, в якій більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми даного активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються виходячи з податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому буде реалізований актив або погашене зобов'язання, на основі податкових ставок (або податкових законів), які будуть діяти або, в основному діяти, на кінець звітного періоду.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються тим самим податковим органом, і підприємство має намір зарахувати поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

6.1.5. ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Доходи, витрати, активи, аванси сплачені та аванси отримані визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (надалі - ПДВ).

Дебіторська і кредиторська заборгованість за монетарними статтями відображається з урахуванням суми ПДВ.

ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом, визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому (в тому числі на рахунок в системі електронного адміністрування ПДВ), враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

ПРИМІТКА 6.1.6. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Класифікація фінансових інструментів базується на аналізі характеристик та мети їх придбання. Класифікація здійснюється в момент первісного визнання фінансових активів та зобов'язань.

Інструменти з терміном погашення понад 12 місяців від дати балансу кваліфікуються як довгострокові активи або зобов'язання. Короткострокові активи або зобов'язання включають фінансові інструменти з терміном погашення до 12 місяців після закінчення звітного періоду.

ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Первісне визнання

Фінансові активи класифікуються таким чином:

- кошти та їх еквіваленти;
 - позики, торговельна та інша дебіторська заборгованість; пайові та боргові цінні папери.
- Компанія володіє фінансовими активами, класифікованими за такими категоріями:
- дебіторська заборгованість,
 - надані позики,
 - депозити,
 - грошові кошти.

Фінансові активи класифікуються при їх первісному визнанні.

Усі операції з купівлі або продажу фінансових активів визнаються на дату укладення правочину, тобто на дату, коли підприємство приймає на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації.

Кошти та їх еквіваленти

До складу коштів та їх еквівалентів включені готівкові кошти, залишки на рахунках у банках.

Позики та дебіторська заборгованість

Після первісного визнання ці фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, що визначається з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву від знецінення.

Метод ефективної ставки відсотка - це метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу і розподілу відсоткових доходів протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка представляє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів, включаючи усі гонорари

за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрат на операцію та інших премій або дисконтів, протягом очікуваного строку використання фінансового активу або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості при первісному визнанні.

Ефективна процентна ставка, яка застосовується для обчислення амортизованої вартості фінансових інструментів Компанії – це вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту), інформація про які розміщена на офіційному сайті НБУ: <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> на дату укладення договору.

Резерв очікуваних кредитних збитків створюється у разі низької ймовірності погашення оцінюваної дебіторської заборгованості. Резерв визначається на індивідуальній основі — у розрізі контрагентів. Резерв розраховується і переглядається регулярно, зміна величини резерву відображається у звіті про прибутки і збитки у складі інших операційних витрат.

Припинення визнання

Фінансовий актив (частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися в балансі за виконання хоча б однієї з умов:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу закінчився;
- права на отримання грошових потоків від активу передані або взяті зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без істотної затримки;
- передані практично всі ризики і вигоди від активу;
- ризики і вигоди від активу не передані, але передано контроль над цим активом.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату підприємство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існують об'єктивні свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу, які вплинули на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів.

До важливих об'єктивних причин (доказів) знецінення фінансових активів Компанія включає, зокрема, серйозні фінансові проблеми боржника, судові процеси проти боржника, зникнення активного ринку для даного фінансового інструменту, суттєві негативні зміни в економічному, правовому або ринковому середовищі емітента фінансового інструменту, продовження зменшення справедливої вартості фінансового інструмента нижче рівня витрат.

Якщо є докази, що свідчать про знецінення позик та дебіторської заборгованості або інвестицій, що утримуються до погашення, які оцінюються за амортизованою вартістю, збиток від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою для цих активів.

Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід.

ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Первісне визнання

Фінансові зобов'язання класифікуються таким чином:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість;
- банківські овердрафти, кредити та позики.

Подальша оцінка.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації таким чином.

Кредити та позики

Після первісного визнання кредити і позики, ставки відсотків за якими суттєво відрізняються від ринкових, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Неринковою відсоткова ставка вважається за умови відхилення її від вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту), інформація про які розміщена на офіційному сайті НБУ: <https://bank.gov.ua/control/uk/index>, більше ніж на 3%.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премій, отриманих при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії закінчився.

ПРИМІТКА 6.1.7. ЗАПАСИ

Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість сировини та інших запасів, готової продукції та незавершеного виробництва розраховується за методом ФІФО і включає витрати на придбання запасів, їх транспортування і доведення до готовності для використання. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає відповідну частку загальновиробничих витрат виходячи зі звичайної виробничої потужності.

Чиста вартість реалізації визначається як ціна продажу в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат, пов'язаних з доведенням запасів до готовності, і витрат, пов'язаних з реалізацією.

Запаси відображаються за вирахуванням резерву на неліквідні та застарілі запаси.

ПРИМІТКА 6.1.8. ВАЛЮТНІ ОПЕРАЦІЇ

Статті фінансової звітності представлені в українських гривнях, яка є функціональною валютою Компанії.

Операції, виражені в іноземних валютах, перераховуються на дату здійснення операції у функціональну валюту:

- за обмінним курсом, що фактично застосовується, тобто за курсом купівлі або продажу, який застосовується банком, у якому здійснюється операція, у випадку операцій з купівлі - продажу валюти чи погашення дебіторської заборгованості, або здійснення платежів за зобов'язаннями.

На кінець кожного звітного періоду:

а) монетарні статті в іноземній валюті перераховуються за курсом НБУ на кінець звітного періоду;

б) немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони відображалися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсові різниці, що виникли в результаті зміни обмінного курсу валют за період після первісного визнання до закінчення звітного періоду, відображаються у звіті про прибутки і збитки як дохід або збиток від курсових різниць.

Додатні та від'ємні курсові різниці у звіті про сукупний дохід відображаються згорнуто.

Для оцінки балансової вартості валюти були прийняті ставки НБУ на звітну дату:

Валюта	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
USD	23,6862	27,6883	28,0672

ПРИМІТКА 6.1.9. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпеченням є зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Підприємство визнає забезпечення, якщо:

- має існуюче зобов'язання (юридичне або конструктивне) у результаті минулої події;

- існує ймовірність того, що вибуття ресурсів, які містять у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;

- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання вищенаведених умов забезпечення не визнається.

Забезпечення на виплату відпусток

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Забезпечення, пов'язані із ліквідацією необоротних активів

Компанія визнає зобов'язання щодо демонтажу основних засобів та відновлення природних ресурсів на відповідній території, що виникають протягом певного періоду внаслідок проведення розвідки та оцінки запасів корисних копалин.

Резерв на виведення активів з експлуатації обліковується за теперішньою вартістю витрат на виведення з експлуатації нафтогазових активів.

Основні припущення, використані під час визначення суми резерву на виведення активів з експлуатації, були представлені таким чином:

	2020	2019	2018	2017
Ставка дисконтування	15,0%	13,3%	15,8%	11,5%
Довгострокова ставка інфляції	6,3%	6,3%	6,3%	6,3%

Очікується, що зобов'язання, пов'язані з ліквідацією необоротних активів будуть використані протягом 15 років.

ПРИМІТКА 6.1.10. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал визнається за історичною вартістю у розмірі, зазначеному в Статуті Товариства та зареєстрованому в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб.

Власний капітал Компанії складається з:

- зареєстрованого статутного капіталу,
- нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

ПРИМІТКА 6.1.11. ВИЗНАННЯ ДОХОДІВ І ВИТРАТ

Визнання доходу від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) відбувається на дату, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові.

Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу для отримання якого вони понесені. 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 його вартості між відповідними звітними періодами.

Фінансові доходи і фінансові витрати

За всіма фінансовими інструментами, що оцінюються за амортизованою вартістю, і процентними фінансовими активами, класифікованими для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, яка дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження коштів протягом передбачуваного строку використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання.

Процентний дохід включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід.

Фінансові доходи і витрати включають витрати на виплату процентів за позиками, прибутки і збитки, пов'язані з отриманням фінансових інструментів, та курсові різниці, які виникають внаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Витрати за позиками, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, формують первісну вартість (собівартість) цього активу (капіталізуються). Інші витрати за позиками компанія визнає як витрати в тому періоді, коли вони були здійснені.

Як кваліфікаційний актив компанія визнає актив, підготовка якого до передбачуваного використання або до продажу обов'язково вимагає значного часу. Під значним часом розуміється період понад 6 місяців.

Капіталізації підлягають витрати на виплату процентів, а також витрати, здійснені у зв'язку з певними умовами фінансування, і курсові різниці в тій частині, у якій вони можуть розглядатися як коригування витрат на виплату відсотків.

ПРИМІТКА 6.1.12. ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Підготовка фінансових звітів вимагає від управлінського персоналу Компанії певних оцінок та суджень, які відображені у цій фінансовій звітності та примітках. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Ці оцінки стосуються, зокрема, створених забезпечень та прийнятих норм амортизації.

ПРИМІТКА 7. ЕФЕКТ ВІД ПЕРЕХОДУ НА МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ ТА ЗМІН В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ**ПРИМІТКА 7.1. ЕФЕКТ ВІД ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ 1**

Ці фінансові звіти складають першу фінансову звітність Компанії, що відповідає вимогам МСФЗ. При складанні цієї фінансової звітності Компанія вперше застосувала МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» відповідно до вимог якого повтрібно визнати всі активи та зобов'язання, які відповідають критеріям визнання відповідно до МСФЗ і не визнавати ті активи та зобов'язання, які не відповідають критеріям визнання; оцінити та класифікувати всі елементи фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2018 року. На цю дату Компанія підготувала початковий баланс після трансформації кінцевого балансу станом на 31 грудня 2017 року.

Компанія підготувала цю фінансову звітність, використовуючи положення МСФЗ, чинні станом на 1 січня 2019 року – дату початку першого звітного періоду за МСФЗ.

З метою врахування виявлених відмінностей між національними стандартами бухгалтерського обліку (П(С)БО) та МСФЗ, Компанія скоригувала фінансовий результат за 2017 рік, внаслідок чого нерозподілений прибуток станом на 31.12.2017 р. збільшився на 679 тис. грн.

Трансформаційні коригування фінансової звітності за 2018 рік зменшили чистий фінансовий результат на 330 тис. грн.

Таким чином внаслідок трансформації залишків у звіті про фінансовий стан на дату переходу на МСФЗ – 1 січня 2018 року та проведення коригувань у перехідному періоді – з 1 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року, власний капітал Компанії станом на дату початку першого звітного періоду за міжнародними стандартами – на 1 січня 2019 року, представлений відповідно до вимог МСФЗ, збільшився в порівнянні з власним капіталом, представленим відповідно до П(С)БО, на 349 тис. грн.

ПРИМІТКА 7.2. ОПИС ТРАНСФОРМАЦІЙНИХ КОРИГУВАНЬ**7.2.1. Звіт про фінансовий стан на 31.12.2017 року****Активи***Необоротні активи*

Збільшено балансову вартість основних засобів на 2 285 тис. грн. в т.ч.:

- активи з права користування (орендних активів) - 349 тис. грн. та
- забезпечення на ліквідацію нафтогазовидобувних активів – 1 936 тис. грн.

Нараховано відстрочений податковий актив в сумі 679 тис. грн.

Оборотні активи

Суму дебіторської заборгованості за виданими авансами збільшено на 118 тис. грн. за рахунок рекласифікації витрат майбутніх періодів.

Рекласифіковано до складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом 57 тис. грн., в т.ч.:

- суму залишку коштів на рахунку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість в розмірі 53 тис. грн. зі складу грошей та їх еквівалентів та
- переplatу з ЄСВ, що обліковувалась у складі іншої поточної дебіторської заборгованості, в сумі 4 тис. грн.

Власний капітал та зобов'язання

Збільшено нерозподілений прибуток на 5 018 тис. грн. за рахунок:

- рекласифікації капіталу в дооцінках – 4 339 тис. грн., та
- збільшення нерозподіленого прибутку на 679 тис. грн. за рахунок нарахування відстроченого податкового активу.

Довгострокові кредити, позики та інші фінансові зобов'язання збільшено на 349 тис. грн. за рахунок донарахування зобов'язань за орендними активами.

Довгострокові забезпечення збільшено на 1 936 тис. грн. за рахунок створення забезпечення на ліквідацію нафтогазовидобувних активів.

Внаслідок трансформаційних коригувань у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2017 року збільшився власний капітал на 679 тис. грн.

7.2.2. Звіт про сукупний дохід за 2018 рік

Збільшення собівартості реалізації в загальній сумі на 407 тис. грн. відбулось за рахунок донарахування зносу на основні засоби в частині створених забезпечень на ліквідацію.

Зменшення адміністративних витрат в загальній сумі на 24 тис. грн. відбулось за рахунок донарахування зносу на орендовані активи в сумі 199 тис. грн. та у зв'язку з коригуванням витрат на оренду за 2018 рік в сторону зменшення на 223 тис. грн., спричинених зміною облікової політики при переході на МСФЗ в частині обліку оренди.

Фінансові витрати збільшились на 265 тис. грн. за рахунок розгортання дисконту на довгострокові забезпечення з ліквідації необоротних активів та процентних витрат за орендними зобов'язаннями.

Дохід з податку на прибуток збільшився на 318 тис. грн. за рахунок нарахування відстроченого податкового активу.

Внаслідок трансформаційних коригувань у Звіті про сукупний дохід чистий фінансовий результат Компанії за 2018 рік зменшився на 330 тис. грн.

7.2.3. Звіт про фінансовий стан на 31.12.2018 року

Активи

Необоротні активи

Збільшено балансову вартість основних засобів на 1 679 тис. грн., в т.ч.:

- активи з права користування (орендних активів) - 150 тис. грн. та

- забезпечення на ліквідацію нафтогазовидобувних активів - 1 529 тис. грн.

Нараховано відстрочений податковий актив в сумі 996 тис. грн. на від'ємні тимчасові різниці між балансовою вартістю активів і зобов'язань та їх податковою базою.

Оборотні активи

Суму дебіторської заборгованості за виданими авансами збільшено на 117 тис. грн. за рахунок рекласифікації витрат майбутніх періодів.

Рекласифіковано до складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом 44 тис. грн. суму залишку коштів на рахунку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що відображалась у складі грошей та їх еквівалентів.

Власний капітал та зобов'язання

Збільшено нерозподілений прибуток на 4 685 тис. грн. за рахунок:

- рекласифікації капіталу в дооцінках – 4 336 тис. грн., та

- збільшення нерозподіленого прибутку на 349 тис. грн., що відбулось за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку на 679 тис. грн. станом на 31.12.2017 р. та зменшення фінансового результату за 2018 р. на 330 тис. грн. внаслідок здійснення трансформаційних коригувань.

Довгострокові забезпечення збільшено на 2 158 тис. грн. за рахунок створення забезпечення на ліквідацію нафтогазовидобувних активів.

Поточні кредити, позики та інші фінансові зобов'язання збільшено на 168 тис. грн. за рахунок донарахування зобов'язань за орендними активами.

Внаслідок трансформаційних коригувань у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2018 року збільшився власний капітал на 349 тис. грн.

Вплив коригувань на активи, зобов'язання та нерозподілений прибуток постатейно представлений у нижчеподаних таблицях.

ЕФЕКТ ВІД ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ 1 у ЗВІТІ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року

на дату переходу на МСФЗ та на дату початку першого звітного періоду за МСФЗ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

АКТИВИ	Залишки за П(С)БО на 31.12.2017	Трансформаційні коригування на 01.01.2018 (1)	Залишки за МСФЗ на 01.01.2018 з врахуванням трансформаційних коригувань (1)	Залишки за П(С)БО на 31.12.2018	Трансформаційні коригування на 01.01.2019 (2)	Залишки за МСФЗ на 01.01.2019 з врахуванням трансформаційних коригувань (2)
Необоротні активи	32 501	+2 964	35 465	29 303	+2 675	31 978
Нематеріальні активи	1 116	-	1 116	1 081	-	1 081
Основні засоби	31 385	+2 285	33 670	28 222	+1 679	29 901
Незавершені капітальні інвестиції	-	-	-	-	-	-
Фінансові інвестиції, обліковані із застосуванням методу участі в капіталі	-	-	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи	-	679	679	-	+996	996
Оборотні активи	9 393	-	9 393	11 289	-	11 289
Запаси	234	-	234	232	-	232
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	758	-4	754	1 225	-	1 225
Аванси видані	-	+118	118	-	+117	117
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3	+57	60	21	+44	65
Гроші та їх еквіваленти	8 277	-53	8 224	9 694	-44	9 650
Витрати майбутніх періодів	118	-118	-	117	-117	-
Інші оборотні активи	3	-	3	-	-	-
Всього активів	41 894	+2 964	44 858	40 592	+2 675	43 267

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Залишки за П(С)БО на 31.12.2017	Трансформаційні коригування на 01.01.2018 (1)	Залишки за МСФЗ на 01.01.2018 з врахуванням трансформаційних коригувань (1)	Залишки за П(С)БО на 31.12.2018	Трансформаційні коригування на 01.01.2019 (2)	Залишки за МСФЗ на 01.01.2019 з врахуванням трансформаційних коригувань (2)
Власний капітал	41 473	+679	42 152	40 291	+349	40 640
Зареєстрований (пайовий) капітал	32 588	-	32 588	32 588	-	32 588
Капітал в дооцінках	4 339	-4 339	-	4 336	-4 336	-
Додатковий капітал	10 449	-	10 449	10 286	-	10 286
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) минулих років	6 166	+5 018	11 184	4 987	4 685	9 672
Неоплачений капітал	(12 069)	-	(12 069)	(11 906)	-	(11 906)
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	+2 285	2 285	-	+2 158	2 158
Кредити, позики та інші довгострокові фінансові зобов'язання	-	+349	349	-	-	-
Довгострокові забезпечення	-	+1 936	1 936	-	+2 158	2 158
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Поточні зобов'язання і забезпечення	421	-	421	301	+168	469
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	89	-	89	119	-	119
Кредити, позики та інші поточні фінансові зобов'язання	-	-	-	-	+168	168
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	154	-	154	-	-	-
Заборгованість за розрахунками з оплати праці та внесками на соціальне страхування	18	-	18	17	-	17
Аванси отримані	-	-	-	-	-	-
Поточні забезпечення	160	-	160	165	-	165
Всього капіталу та зобов'язань	41 894	+2 964	44 858	40 592	+2 675	43 267

**ЕФЕКТ ВІД ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ 1 у
ЗВІТІ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД**
за період 2018 року (перехідний період для цілей МСФЗ)
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	2018 рік за П(С)БО	Трансформаційні коригування	2018 рік за МСФЗ
Дохід від договорів з клієнтами	4 491	-	4 491
Собівартість реалізації	(4 480)	+(407)	(4 887)
Валовий прибуток (збиток)	11	+(407)	(396)
Інші операційні доходи	431	-	431
Адміністративні витрати	(1 902)	-(24)	(1 878)
Витрати на збут	-	-	-
Інші операційні витрати	(957)	-	(957)
Операційний прибуток (збиток)	(2 417)	+(383)	(2 800)
Фінансові доходи	1 248	-	1 248
Фінансові витрати	-	+(265)	(265)
Інші доходи	34	-	34
Інші витрати	(47)	-	(47)
Прибуток (збиток) до оподаткування	(1 182)	+(648)	(1 830)
Поточний податок на прибуток	-	-	-
Відстрочений податок на прибуток	-	-(318)	318
Чистий прибуток (збиток)	(1 182)	+(330)	(1 512)
ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД			
Дооцінка (уцінка) необоротних	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-	-	-
Накопичені курсові різниці	-	-	-
Інший сукупний дохід	-	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	-	-	-
Сукупний дохід разом	(1 182)	+(330)	(1 512)
ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати	109	-	109
Витрати на оплату праці	1 234	-	1 234
Відрахування на соціальні заходи	248	-	248
Амортизація	3 222	+607	3 829
Інші операційні витрати	2 526	-	2 526
Разом	7 339	+607	7 946

ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

ПРИМІТКА 8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	31.12.2019	31.12.2018
----------------------	------------	------------

ТОВ "ГБЛ"
Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року

	тис. грн.	тис. грн.
Права на геологічне вивчення та видобування корисних копалин	1 008	1 080
Програмне забезпечення	1	1
Разом	1 009	1 081

Усі нематеріальні активи є власністю Компанії, жоден з них не використовується на підставі договору оренди чи іншого договору.

ПРИМІТКА 8.1. РУХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

Станом на 31.12.2018

тис. грн.

РУХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ	Права на геологічне вивчення та видобування корисних	Програмне забезпечення	Всього
<i>Первісна вартість на початок періоду (31.12.2017)</i>	1 285	18	1 303
Трансформаційні коригування при переході на МСФЗ станом на 01.01.2018	-	-	-
<u>Збільшення:</u>			
надходження	32	-	32
<u>Зменшення:</u>			
продаж	-	-	-
ліквідація	-	-	-
<i>Первісна вартість на кінець періоду (31.12.2018)</i>	1 317	18	1 335
<i>Накопичена амортизація на початок періоду (31.12.2017)</i>	(170)	(17)	(187)
Трансформаційні коригування при переході на МСФЗ станом на 01.01.2018	-	-	-
<u>Збільшення:</u>			
нараховано за період	(67)	-	(67)
списання	-	-	-
<u>Зменшення:</u>			
продаж	-	-	-
ліквідація	-	-	-
<i>Накопичена амортизація на кінець періоду (31.12.2018)</i>	(237)	(17)	(254)
<i>Чиста балансова вартість на кінець періоду (31.12.2018)</i>	1 080	1	1 081

Станом на 31.12.2019

тис. грн.

РУХ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ	Права на геологічне вивчення та видобування корисних копалин	Програмне забезпечення	Всього
<i>Первісна вартість на початок періоду (31.12.2018)</i>	1 317	18	1 335
<u>Збільшення:</u>			
надходження	-	-	-
<u>Зменшення:</u>			
продаж	-	-	-
ліквідація	-	-	-
<i>Первісна вартість на кінець періоду (31.12.2019)</i>	1 317	18	1 335
<i>Накопичена амортизація на початок періоду (31.12.2018)</i>	(237)	(17)	(254)
<u>Збільшення:</u>			

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року

амортизація за період	(71)	-	(71)
інше	-	-	-
<u>Зменшення:</u>	-	-	-
продаж	-	-	-
ліквідація	-	-	-
Накопичена амортизація на кінець періоду (31.12.2019)	(308)	(18)	(326)
Чиста балансова вартість на кінець періоду (31.12.2019)	6 232	5	1 009

Амортизація нематеріальних активів включена в такі статті витрат у Звіті про сукупні доходи:

СТАТТЯ ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	За період закінчений 31.12.2019 р. (%)	За період закінчений 31.12.2018 р. (%)
Собівартість реалізації	99%	99%
Адміністративні витрати	1%	1%
Інші операційні витрати	-	-
Разом	100%	100%

ПРИМІТКА 9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

ОСНОВНІ ЗАСОБИ	31.12.2019 тис. грн.	31.12.2018 тис. грн.
Основні засоби, в тому числі:		
- нафтогазовидобувні активи	10 870	29 373
- активи розвідки, оцінки та буріння	-	-
- активи з права користування (орендні активи)	151	150
- машини та обладнання	47	88
- автомобілі	-	285
- меблі та приладдя	-	-
- офісне обладнання	1	5
Разом	11 069	29 901

ОСНОВНІ ЗАСОБИ (СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ)	31.12.2019 тис. грн.	31.12.2018 тис. грн.
а) власні	10 918	29 751
б) використовуються на умовах оренди	151	149
Основні засоби разом	11 069	29 900

ПРИМІТКА 9.1. РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Станом на 31.12.2018

тис. грн.

РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПО ГРУПАХ	Нафтогазовидобувні активи	Активи розвідки, оцінки та буріння	Активи з права користування	Машини та обладнання	Автомобілі	Меблі та приладдя	Офісне обладнання	Всього
Первісна вартість на початок періоду (31.12.2017)	42 288	-	-	329	1 898	-	101	44 616

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року

Трансформація залишків при переході на МСФЗ станом на 01.01.2018	+1 936	-	+349	-	-	-	-	2 285
<i>Первісна вартість з трансформаційними коригуваннями на 01.01.2018</i>	44 224	-	349	329	1 898	-	101	46 901
<u>Збільшення:</u>								
надходження	-	-	-	-	-	-	-	-
модернізація	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>Зменшення:</u>								
реклаسیфікація	-	-	-	-	-	-	-	-
списання через зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	-	-
ліквідація	-	-	-	-	-	-	(28)	(28)
Первісна вартість на кінець періоду (31.12.2018)	44 224	-	349	329	1 898	-	73	46 873
<i>Накопичена амортизація на початок періоду (31.12.2017)</i>	(11 695)	-	-	(186)	(1 272)	-	(78)	(13 231)
Трансформаційні коригування при переході на МСФЗ станом на 01.01.2018	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>Збільшення:</u>								
нараховано за період	(3 155)	-	(200)	(56)	(341)	-	(11)	(3 763)
<u>Зменшення:</u>								
продаж	-	-	-	-	-	-	-	-
ліквідація	-	-	-	-	-	-	21	21
Накопичена амортизація на кінець періоду (31.12.2018)	(14 850)	-	(200)	(242)	(1 613)	-	(68)	(16 973)
Резерв на зменшення корисності основних засобів на початок періоду	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення	-	-	-	-	-	-	-	-
використання	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв на зменшення корисності основних засобів на кінець періоду	-	-	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість на кінець періоду (31.12.2018)	29 374	-	149	87	285	-	5	29 900

Станом на 31.12.2019

тис. грн.

РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПО ГРУПАХ	Нафтогазовидобувні активи	Активи розвідки, оцінки та буріння	Активи з права користування	Машини та обладнання	Автомобілі	Меблі та приладдя	Офісне обладнання	Всього
<i>Первісна вартість на початок періоду (31.12.2018)</i>	44 224	-	349	329	1 898	-	73	46 873
<u>Збільшення:</u>								
надходження	-	-	201	9	-	-	8	218
модернізація	3 918	-	-	-	-	-	-	3 918
<u>Зменшення:</u>								
реклаسیфікація	-	-	-	-	-	-	-	-
списання	-	-	(349)	-	-	-	-	(349)
продаж	-	-	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість на кінець періоду (31.12.2019)	48 142	-	201	338	1 898	-	81	50 660
<i>Накопичена амортизація на початок періоду (31.12.2018)</i>	(14 850)	-	(200)	(242)	(1 613)	-	(68)	(16 973)
<u>Збільшення:</u>								
нараховано за період	(3 314)	-	(200)	(49)	(285)	-	(12)	(11 098)
знецінення через зменшення корисності	(19 108)	-	-	-	-	-	-	(19 108)
<u>Зменшення:</u>								
	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року

продаж	-	-	-	-	-	-	-	-
ліквідація	-	-	350	-	-	-	-	350
Накопичена амортизація на кінець періоду (31.12.2019)	(37 272)	-	(50)	(291)	(1 898)	-	(80)	(39 591)
Резерв на зменшення корисності основних засобів на початок періоду	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення	-	-	-	-	-	-	-	-
використання	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв на зменшення корисності основних засобів на кінець періоду	-	-	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість на кінець періоду (31.12.2019)	10 870	-	151	47	-	-	1	11 069

Знос основних засобів включено в такі статті витрат у Звіті про сукупні доходи:

СТАТТІ ЗВІТУ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ	За період закінчений	За період закінчений
	31.12.2019 (%)	31.12.2018 (%)
Собівартість реалізації	15%	89%
Адміністративні витрати	1%	2%
Інші операційні витрати	1%	9%
Інші витрати	83%	-
Разом	100%	100%

ПРИМІТКА 10. ВІДСТРОЧЕНИЙ ПОДАТКОВИЙ АКТИВ

тис. грн.

ВІДСТРОЧЕНИЙ ПОДАТКОВИЙ АКТИВ	Звіт про фінансовий стан станом на:		Вплив на Звіт про сукупний дохід за період
	31.12.2019	31.12.2018	2019 рік
Нарахований на від'ємні тимчасові різниці між балансовою та податковою вартістю активів і зобов'язань:			
- балансова вартість необоротних активів	253	253	-
- забезпечення на ліквідацію необоротних активів	(388)	(388)	-
- податкові збитки	(861)	(861)	-
Відстрочений податковий актив	(996)	(996)	-

Відстрочений податковий актив, розрахований станом на 31.12.2019 р. склав 5 033 тис. грн. Ця сума виникла за рахунок від'ємної тимчасової різниці між балансовою вартістю основних засобів та їх податковою базою (у звітному періоді було проведено знецінення нафтогазових активів на 19 108 тис. грн. у зв'язку із зменшенням їх корисності) та податкових збитків.

Разом з тим керівництвом було прийнято рішення про невизнання цього відстроченого податкового активу у звітності за 2019 рік з огляду на відсутність достатньої ймовірності на звітну дату, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, який дозволить вирахувати зазначені тимчасові різниці та використати податкові збитки.

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року

ПРИМІТКА 11. ЗАПАСИ

тис. грн.

ЗАПАСИ	31.12.2019	31.12.2018
Виробничі запаси	128	128
Готова продукція	-	-
Товари	-	-
Разом запаси, brutto	128	128
<i>Резерв на знецінення запасів:</i>	-	-
- виробничі запаси	-	-
- готова продукція	-	-
- товари	-	-
Разом запаси, netto	128	128

ПРИМІТКА 12. ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

тис. грн.

ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	31.12.2019	31.12.2018
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		
непротермінована і незнецінена	152	-
протермінована:		
- до 90 днів	-	-
- 90-180 днів	-	-
- 180-365 днів	-	-
- більше ніж 365 днів	-	-
Разом (brutto)	152	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Разом (netto)	152	-
- в тому числі від пов'язаних осіб	101	-

Станом на звітну дату, справедлива вартість кожної категорії торгової та іншої дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її балансовій вартості.

ПРИМІТКА 13. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОГОВАНІСТЬ

тис. грн.

ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОГОВАНІСТЬ	31.12.2019	31.12.2018
Інша поточна дебіторська заборгованість:		
Видані позики короткострокові	10 000	1 000
Аванси, сплачені постачальникам товарів, робіт, послуг	200	120
Дебіторська заборгованість за операційною орендою	-	105
Разом (brutto)	10 200	1 225
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Разом (netto)	10 200	1 225
- в тому числі від пов'язаних осіб	10 000	1 105

ПРИМІТКА 14. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

тис. грн.

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ	31.12.2019	31.12.2018
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом з:		
- податку на додану вартість	561	60

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року

- в тому числі залишок на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ	131	44
- податку на прибуток	-	-
- інших зборів та платежів	12	5
Разом	573	65

ПРИМІТКА 15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

тис. грн.

ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	31.12.2019	31.12.2018
Грошові кошти, в тому числі:	-	-
- в касі	-	-
- на банківських рахунках	80	350
Інші грошові кошти (короткотермінові депозити)	-	9 300
- в тому числі кошти з обмеженою можливістю використання	-	-
Разом	80	9 650

ПРИМІТКА 16. ІНШІ ОБРОТНІ АКТИВИ

тис. грн.

ІНШІ ОБРОТНІ АКТИВИ	31.12.2019	31.12.2018
Інші оборотні активи		
МШП та інші оборотні активи	29	104
Разом	29	104

ПРИМІТКА 17. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2019 року статутний капітал Товариства, відповідно до запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, становить 27 300 тис. грн.

Засновниками Товариства на момент складання цієї фінансової звітності є:

ЕМ ЕН ДІ ЮКРЕЙН БІ.ВІ. – розмір частки у статутному капіталі Товариства становить 100%

тис. грн.

ЗМІНИ В СТАТУТНОМУ КАПІТАЛІ	31.12.2019	31.12.2018
Зареєстрований статутний капітал, стан <u>на початок періоду</u>	32 588	32 588
- збільшення	-	-
- зменшення	(5 288)	-
Неоплачений капітал	-	(11 906)
Статутний капітал, стан на кінець періоду	27 300	20 682

ПРИМІТКА 18. ІНШИЙ КАПІТАЛ

тис. грн.

ЗМІНИ В ІНШОМУ КАПІТАЛІ	31.12.2019	31.12.2018
Додатковий капітал	-	10 285
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) <u>на початок періоду</u>	9 672	6 166
Трансформаційні МСФЗ - коригування на початок періоду	-	5 018
Інші зміни	3 668	-
Чистий прибуток (збиток) за період	(22 847)	(1 512)
Виплата дивідендів	-	-

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на кінець періоду	(9 507)	9 672
---	---------	-------

ПРИМІТКА 19. ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

тис. грн.

ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	31.12.2019	31.12.2018
Забезпечення на ліквідацію нафтогазовидобувних активів <u>на початок періоду</u>	2 159	1 936
Збільшення балансової вартості забезпечень, в т.ч. за рахунок:		
- капіталізації собівартості активів	-	-
- розгортання дисконту	248	223
Використання забезпечень	-	-
Забезпечення на виведення з експлуатації необоротних активів <u>на кінець періоду</u>	2 407	2 159

ПРИМІТКА 20. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

тис. грн.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	31.12.2019	31.12.2018
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 643	73
Аванси одержані	-	-
Інша поточна заборгованість	24	46
- в тому числі перед пов'язаними особами	24	27
Разом	3 667	119

ПРИМІТКА 21. ПОТОЧНІ КРЕДИТИ, ПОЗИКИ ТА ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

тис. грн.

Кредити, позики та інші фінансові зобов'язання	31.12.2019	31.12.2018
Поточні зобов'язання за орендними активами	154	168
Поточна заборгованість за нарахованими відсотками на позику від нерезидента (пов'язаної сторони)	-	-
Короткострокова позика від пов'язаної сторони	-	-
- в тому числі перед пов'язаними особами	154	168
Разом	154	168

ПРИМІТКА 22. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31.12.2019	31.12.2018
ПДВ	-	-
Податок на прибуток	-	-
Рентна плата за користування надрами	18	-
Інші збори і платежі	-	-
Разом:	18	-

ПРИМІТКА 23. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ПРАЦІВНИКАМИ

тис. грн.

ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ПРАЦІВНИКАМИ	31.12.2019	31.12.2018

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року

Заборгованість з оплати праці	16	17
Заборгованість за внесками на соціальне страхування	-	-
Разом:	16	17

ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	31.12.2019	31.12.2018
Забезпечення на виплату відпусток працівникам <u>на початок періоду</u>	165	160
- нарахування резерву	106	105
- використання резерву	(90)	(100)
Забезпечення на виплату відпусток працівникам <u>на кінець періоду</u>	181	165

ПРИМІТКА 24. СУДОВІ СПОРИ

Судові спори за участю Компанії на дату складання фінансової звітності відсутні.

ПРИМІТКА 25. ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ

Протягом останніх п'яти років в Компанії не проводились планові податкові перевірки.

ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

ПРИМІТКА 26. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ (netto)	2019	2018
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від реалізації:		
- видобутого природного газу	2 156	4 491
- придбаного природного газу	163	-
- в тому числі продаж пов'язаним особам	1 985	4 491
Разом	2 319	4 491

ПРИМІТКА 27. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ – ТЕРИТОРІАЛЬНА СТРУКТУРА

ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ (netto)	2019	2018
- на території України	2 492	4 491
- закордон	-	-
Разом	2 492	4 491

ПРИМІТКА 28. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ ТА ОСНОВНІ ВИТРАТИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ ТА ОСНОВНІ ВИТРАТИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	2019	2018
	тис. грн.	тис. грн.

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року

Собівартість реалізації:		
- видобутого природного газу	(3 304)	(4 887)
- придбаного природного газу	192	-
Разом собівартість	(3 496)	(4 887)
Адміністративні витрати	(1 774)	(1 878)
Витрати на збут	-	-

ПРИМІТКА 29. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ ТА ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ ТА ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	2019	2018
	тис. грн.	тис. грн.
Інші операційні доходи		
- прибуток від продажу запасів	78	-
- прибуток від операційної оренди	470	431
- прибуток від операційних курсових різниць	3	-
- інші операційні доходи	11	-
Разом	562	431
Інші операційні витрати		
- витрати на дослідження та розробки	(105)	(182)
- інші витрати операційної діяльності	(1 830)	(775)
Разом	(1 935)	(957)

ПРИМІТКА 30. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	2019	2018
	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові доходи:		
- відсотки за депозитами	874	1 248
- амортизація дисконту за наданими позиками	-	-
Разом	874	1 248
Фінансові витрати:		
- відсотки за позикою нерезидента	-	-
- процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(17)	(42)
- дисконтування дебіторської заборгованості за наданими позиками	-	-
- розгортання дисконту за забезпеченнями на виведення з експлуатації необоротних активів	(248)	(223)
Разом	(265)	(265)

ПРИМІТКА 31. ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ

ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ	2019	2018
	тис. грн.	тис. грн.
Інші доходи:		
- страхове відшкодування	6	34

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року

- прибуток від неопераційних курсових різниць	-	-
Разом	6	34
Інші витрати:		
- витрати на спонсорство	(31)	(39)
- втрати від списання нафтогазових активів	(19 107)	-
- ліквідація основних засобів	-	(8)
Разом	(19 138)	(47)

ПРИМІТКА 32. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	2019	2018
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати (дохід) з податку на прибуток:		
- поточний податок на прибуток	-	-
- відстрочений податок на прибуток (відстрочений податковий актив)	-	318
Разом	-	318

ПРИМІТКА 33. ВИТРАТИ ЗА ХАРАКТЕРОМ

ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ	2019	2018
	тис. грн.	тис. грн.
Матеріальні затрати	54	109
Витрати на оплату праці	1 085	1 234
Відрахування на соціальні заходи	240	248
Амортизація	3 915	3 829
Інші операційні витрати	83	2 526
Разом:	5377	7 946

ДОДАТКОВІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПРИМІТКА 34. РОЗПОДІЛ ЧИСТОГО ПРИБУТКУ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД

Збиток, отриманий за 2019 рік в розмірі 22 847 тис. грн., керівництво пропонує спрямувати на зменшення нерозподіленого прибутку попередніх років.

Компанія не виплачувала дивіденди ні у звітному, ні в попередньому періоді.

ПРИМІТКА 35. ПРИПИНЕНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Ні у звітному періоді, ні у попередньому звітному періоді не виявлено ознак припиненої діяльності.

ПРИМІТКА 36. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Основні фінансові зобов'язання підприємства включають торговельну кредиторську заборгованість, головною метою утримання яких виступає фінансування операційної діяльності підприємства. Зазначені фінансові зобов'язання обумовлюють доступність підприємства ризику ліквідності, на який також впливають поточні податкові зобов'язання. Підприємство також утримує фінансові активи, які виникають в ході операційної діяльності та включають торговельну дебіторську заборгованість і грошові кошти. Зазначені фінансові активи обумовлюють доступність підприємства кредитному ризику.

Управлінський персонал підприємства аналізує та затверджує політику управління зазначеними ризиками, інформація про яку наводиться нижче.

ПРИМІТКА 36.1. РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

Ризик ліквідності – ризик того, що підприємство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, які погашаються шляхом сплати грошових коштів.

Підприємство здійснює контроль за рухом грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою такого управління є підтримка балансу між безперервністю фінансування поточних виплат та гнучкістю у виборі джерел фінансування шляхом позик, укладання контрактів на придбання в розстрочку.

Підприємство має доступ до джерел фінансування в достатніх обсягах, а терміни погашення заборгованості, за домовленістю з поточними кредиторами, можуть бути перенесеними на більш пізніші дати.

ПРИМІТКА 36.2. КРЕДИТНИЙ РИЗИК

Кредитний ризик – ризик того, що контрагент не зможе виконати свої фінансові зобов'язання за контрактом і це стане причиною виникнення збитку підприємства.

Кредитний ризик стосується переважно торговельної дебіторської заборгованості.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з платоспроможністю торгових контрагентів, здійснюється Товариством відповідно до політик і процедур, встановлених підприємством для управління кредитним ризиком, пов'язаним з контрагентами. Кредитоспроможність контрагента оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу (фінансова стійкість, платоспроможність, платіжна дисципліна). Крім того, здійснюється регулярний моніторинг непогашеної торговельної дебіторської заборгованості.

Необхідність визнання збитків від знецінення дебіторської заборгованості аналізується підприємством на кожну звітну дату по кожному основному контрагенту індивідуально.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в Звіті про фінансовий стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний.

Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2019 років наведено у примітці 13.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 Компанією було визнано дохід від реалізації лише одному покупцю – пов'язаній стороні на суму 4 491 тис. грн., що становить 100% від загальної величини доходу.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 Компанією було визнано дохід від реалізації одному найбільшому покупцю – пов'язаній стороні на суму 1 985 тис. грн., що становить загалом близько 80% від загальної величини доходу.

Компанія не утримує заставного майна в якості забезпечення заборгованості.

ПРИМІТКА 36.3. ВАЛЮТНИЙ РИЗИК

Компанія піддається валютному ризику у зв'язку із здійсненням валютних операцій. Такий ризик виникає внаслідок регулярного придбання послуг від нерезидента – пов'язаної особи в іноземній валюті.

У таблиці нижче представлено вплив коливань обмінного курсу на фінансовий результат до оподаткування.

Валюта	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
USD	23,6862	27,6883	28,0672

Разом з тим, вплив курсових різниць на фінансовий результат до оподаткування за періоди 2018 – 2019 рр. був несуттєвий через невеликі обсяги придбання та незначну суму залишку кредиторської заборгованості на кінець періоду.

ПРИМІТКА 37 . ОРЕНДА

На 31 грудня 2017 року (дату переходу на МСФЗ) Компанія, як Орендар, визнала зобов'язання за орендою та активи з права користування.

Компанія оцінила зобов'язання за орендою станом на дату переходу на МСФЗ за теперішньою вартістю залишку платежів за орендою, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень орендаря станом на дату переходу на МСФЗ, в розмірі 15,8%.

До модифікацій орендних договорів та договорів оренди, укладених після дати переходу на МСФЗ, були застосовані ставки додаткових запозичень, що діяли на дату укладання відповідних угод.

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року

Активи з права користування представлені у Звіті про фінансовий стан, як окрема група у складі основних засобів.

Вартість активів з права користування та амортизаційні відрахування розкриті у примітці 9.1.

Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди наведені в примітці 30.

Довгострокові зобов'язання з оренди в розрізі строків погашення розкриті в примітці 19.

Короткострокові орендні зобов'язання наведені в примітці 21.

Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду протягом 2019 склав 343 тис. грн.

Дохід від операційної оренди активів (транспортні засоби) наведений в примітці 29.

ПРИМІТКА 38. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ

Пов'язані сторони включають компанії під спільним контролем, ключовий управлінський персонал та близьких родичів ключового управлінського персоналу.

Кінцевою контролюючою стороною по відношенню до Компанії є Ем Ен Ді Юкрейн Бі. Ві. (MND Ukraine B.V.) - (Королівство Нідерланди).

У таблицях, поданих нижче, представлені господарські операції, здійснені з пов'язаними особами у звітному періоді і попередньому звітному періоді, та залишок дебіторської заборгованості і зобов'язань на дату балансу.

тис. грн.

2018	Ем Ен Ді Юкрейн Бі. Ві. (MND Ukraine B.V.)	Компанії під спільним контролем				Разом
		MND a.s.	MND Drilling & Services a.s.	ТОВ «Горизонти»	ТОВ «ПЕК»	
Придбання товарів, послуг	-	98	-	-	-	98
Продаж готової продукції	-	-	-	4 491	-	4 491
Придбання послуг (суборенда)	-	-	-	241	-	241
Продаж послуг (оренда)	-	-	-	334	96	334
Нараховані відсотки за користування позикою	-	-	-	-	-	-
Позики видані	-	-	-	-	1 000	1 000
Позики отримані	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2018						
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	47	58	105
Дебіторська заборгованість за виданими позиками	-	-	-	-	1 000	1 047
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	36	-	-	-	36
Кредиторська заборгованість за отриманими позиками	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками на отримані позики	-	-	-	-	-	-

2019	Ем Ен Ді Юкрейн Бі. Ві. (MND Ukraine B.V.)	Компанії під спільним контролем				Разом
		MND a.s.	MND Drilling & Services a.s.	ТОВ «Горизонти»	ТОВ «ПЕК»	
Придбання товарів, послуг	-	107	-	-	-	107
Продаж готової продукції	-	-	-	1 985	-	1 985
Придбання послуг (суборенда)	-	-	-	236	-	236
Продаж послуг (оренда)	-	-	-	470	-	470

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року

Нараховані відсотки за користування позикою	-	-	-	-	-	-
Позики видані	-	-	-	8 500	500	9 000
Позики отримані	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2019						
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	101	-	101
Дебіторська заборгованість за виданими позиками	-	-	-	8 500	1 500	10 000
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	24	-	-	-	24
Кредиторська заборгованість за отриманими позиками	-	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за нарахованими відотками на отримані позики	-	-	-	-	-	-

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, винагорода ключовому управлінському персоналу в особі директора склала 171 тис. грн. (за 2018 - 195 тис. грн.).

Умови здійснення операцій з пов'язаними особами

Продажі та придбання у пов'язаних осіб здійснюються за ринковими цінами.

Балансові залишки на кінець періоду є незабезпеченими, безвідсотковими та підлягають погашенню грошовими коштами.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року Компанія не зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться щорічно та включає аналіз фінансового стану пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

ПРИМІТКА 39. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після дати балансу не було подій, які мали б суттєвий вплив на подану фінансову звітність, зокрема, капітали або фінансовий результат.

ПІДПИСИ КЕРІВНИЦТВА:

Директор _____ Стеблецький Володимир Васильович

Головний бухгалтер _____ Гуральська Надія Степанівна



Львів, 15.03.2020