ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«УКРСПЕЦТРАНСГАЗ»
ЗА 2019 РІК

1. Інформація про Підприємство

Повна назва: Акціонерне Товариство «Укрспецтрансгаз» (далі – Товариство або Підприємство).

Код за ЄДРПОУ – 00157842.

Місцезнаходження Товариства: 77503, Івано-Франківська обл., м.Долина, вул.Промислова, 3.

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 21.11.91р., № 1 108 120 0000 000027.

Засновником Товариства є Держава в особі Державного комітету нафтової, газової та нафтопереробної промисловості України. Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» володіє 100% акцій Товариства.

Товариство засноване відповідно до Указу Президента України від 25.02.98р. №151/98 «Про реформування нафтогазового комплексу України», Постанови Кабінету Міністрів України від 25.05.98р. №747 «Про утворення Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» та наказу Державного комітету нафтової, газової та нафтопереробної промисловості України від 18.08.98р. №186 шляхом перетворення державного підприємства – Фірма по закупівлі, транспортуванню і реалізації зрідженого газу «Укртрансгаз» у Державне Акціонерне Товариство «Укрспецтрансгаз».

Згідно з Протоколом №18 від 14.04.11р. чергових загальних зборів акціонерів Товариства вирішено змінити найменування Державного Акціонерного Товариства «Укрспецтрансгаз» на Публічне Акціонерне Товариство «Укрспецтрансгаз» відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

Загальними зборами акціонерів - акціонерним товариством «Національною акціонерною компанією «Нафтогаз України» як єдиним акціонером, що володіє 100% статутного капіталу Товариства, 21.05.18р. було прийнято рішення №114 про зміну типу, найменування Товариства із публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство.

Товариство здійснює діяльність на підставі Статуту, викладеного у новій редакції, затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів Товариства від 10.01.20р. №3/120.

Основні види діяльності за КВЕД:

49.20 Вантажний залізничний транспорт;

33.17 Ремонт (спеціалізований) залізничних і трамвайних локомотивів та рухомого складу;

42.12 Будівництво залізниць і метрополітену;

52.29 Інша допоміжна діяльність у галузі транспорту;

42.21 Будівництво трубопроводів;

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель;

20.11 Виробництво промислових газів;

46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;

47.30 Роздрібна торгівля пальним

Товариство в періоді, що перевірявся, мало:

- ліцензію серії АВ №548958 від 17.01.12р., видану Міністерством інфраструктури України, з надання послуг з перевезення небезпечних вантажів залізничним транспортом;
- ліцензію серії АЖ №078159 від 01.07.19р., видану Державною фіскальною службою України, на право оптової торгівлі пальним, за відсутності місць оптової торгівлі.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Концептуальна основа
Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Основа подання інформації
Підприємство веде бухгалтерський облік в українських гривнях («грн.» або «гривня») відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі - МСБО) і МСФЗ та іншого чинного українського законодавства з бухгалтерського обліку.

2.1. Істотні бухгалтерські судження та оцінки

При підготовці фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництву Підприємства необхідно робити оцінки та припущення, які мають вплив на зазначені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності та опубліковані суми прибутку та витрат протягом звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Судження

При застосуванні облікової політики Товариства було застосовано певні судження (додатково до суджень, пов'язаних зі здійсненням оцінок), які можуть мати значний вплив на дані фінансової звітності. Такі судження, серед іншого, включають:

Принцип безперервності діяльності
Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності.

Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства
Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання інших аспектів операційної діяльності, включаючи валютний та митний контроль, продовжує розвиватися. Ряд прийнятих законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються.
Керівництво вважає, що Товариство дотримувалося всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані у фінансовій звітності.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату балансу, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом фінансового року.

Резерв сумнівності боргів
Товариство регулярно проводить оцінку дебіторської заборгованості та передплат для визначення втрати вартості даних активів. Товариство використовує судження, які грунтуються на досвіді взаємовідносин з контрагентом, для визначення суми втрати вартості активу в ситуації, коли контрагент знаходиться у складній фінансовій ситуації. Керівництво здійснює оцінку, базуючись на історичних даних та об'єктивних ознаках втрати вартості активу.

Відстрочені податкові активи
Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, що відносяться на витрати, які зменшують об'єкт оподаткування, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, у рахунок якого можуть бути використані збитки.

Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з імовірних строків і розміру майбутнього оподатковуваного прибутку і стратегії податкового планування в майбутньому.

Резерви на знецінення запасів
Товариство створює резерв по застарілим і неліквідним запасам. Оцінка чистої вартості реалізації запасів базується на найбільш достовірній інформації, доступній на дату оцінки.

Валюта представлення звітності

Фінансова звітність складається в тисячах українських гривень, всі значення округлені до одиниці. Функціональною валютою Товариства є українська гривня. Стан економіки країни не перебуває у гіперінфляції.

2.2. Основні принципи облікової політики

Відповідно до Закону України від 16.07.99р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» основні принципи, методи і процедури, що використовувалися Товариством для ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності, визначені в Положенні про облікову політику, прийнятого материнською компанією НАК «Нафтогаз України» (протокол №291 від 28.12.16р.) і затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів Товариства від 30.12.16р. №58. Протоколом №722 від 28.12.18р. засідання правління НАК «Нафтогаз України» було погоджено внесення змін до Облікової політики Групи Нафтогаз (НАК «Нафтогаз України», дочірні підприємства (компанії), засновником яких є НАК «Нафтогаз України», та господарські товариства, акціонером (учасником) яких є НАК «Нафтогаз України»), що набрали чинність, починаючи зі звітних періодів 2019 року.
Нижче викладені основні положення облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності. Ці положення облікової політики послідовно застосовувалися у всіх представлених звітних періодах.

Основні засоби

Після первинного визнання за собівартістю, Товариство відображає об'єкти основних засобів за справедливою вартістю. Справедлива вартість визначається на основі ринкової вартості, за якою актив можна обміняти на звичайних комерційних умовах між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами на дату оцінки.
Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибуток або збитки, що виникають у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю) включаються до звіту про сукупні прибутки та збитки за рік, у якому актив був знятий з обліку. У разі реалізації або вибуття активів, їх вартість та накопичений знос списуються з балансових рахунків, а будь-які прибутки або збитки, які виникають внаслідок їх вибуття, включаються до звіту про сукупні прибутки та збитки.

Залишкова вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і, при необхідності коригуються. При проведенні кожного важливого технічного огляду, його вартість визначається у складі балансової вартості основних засобів як змінена вартість, за умови дотримання критеріїв визнання активу.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом на основі індивідуально встановлених очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

- Будинки та споруди
- Машини та обладнання
- Транспортні засоби
- Інструменти, прилади та інвентар
- Тварини

- Інші основні засоби

До складу малоцінних необоротних активів Товариством відносяться необоротні активи, вартість яких не перевищує мінімальний рівень, визначений для основних засобів згідно норм Податкового Кодексу України (далі – ПКУ).

Балансова вартість основних засобів має переглядатися на предмет зменшення їх корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не може бути повністю відшкодована.

У випадку встановлення ознак зменшення корисності активу та перевищення його балансової вартості над сумою очікуваного відшкодування, вартість такого активу або групи активів, що генерують грошові потоки, зменшується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування основних засобів визначається як вища з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

При визначенні вартості використання активу прогнозні потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості, із застосування ставки дисконту до оподаткування, що відображає ринкову оцінку вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з даним активом. Стосовно активів, які самостійно не генерують грошові потоки, сума очікуваного відшкодування визначається для групи активів, що генерують грошові потоки, до якої належить такий актив. Збитки від зменшення корисності активів визначаються у звіті про прибутки та збитки.

Нематеріальні активи

Товариство визнає об'єктами нематеріальний актив немонетарній активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

Актив є ідентифікованим, якщо він:

а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Товариство намір зробити це, або

б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від Товариства або ж від інших прав та зобов'язань.

Активи визнаються нематеріальними лише тоді, коли

а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходитимуть до Товариства; та

б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Товариство обліковує нематеріальні активи із застосуванням моделі собівартості. Всі активи мають індивідуально визначений строк корисної експлуатації. Амортизація нараховується виходячи з встановленого Товариством строку корисної експлуатації із застосуванням прямолінійного методу.

Запаси

Як запаси класифіковано:

- Виробничі запаси;
- Готова продукція, яка не пройшла повний виробничий цикл і перебуває в стадії незавершеного виробництва;
- Готова продукція;
- Товари.

Запаси оцінюються за меншою з двох величин - вартістю придбання (виготовлення) або чистою вартістю реалізації. Метод оцінки вартості вибуття запасів визначається методом ФІФО.

Зменшення корисності нефінансових активів

Балансову вартість активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Збиток від зменшення корисності слід негайно визнавати в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з іншим стандартом.

Збитки від знецінення визнаються кожен раз, коли поточна вартість активу або групи, яка генерує грошові потоки, перевищує вартість відшкодування такого активу або групи.

Вартість очікуваного відшкодування активу визначається як більша з двох величин: справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, та вартості використання активу. Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для окремого активу, крім випадків, коли актив не генерує грошових коштів, які, в основному, незалежні від потоків, що генеруються іншими активами або групами активів.
При оцінці вартості використання очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються із застосуванням ставки дисконту до вирахування податку, яка відображає ринкові очікування вартості грошей і ризики, властиві активу.

Податки

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Поточний податок на прибуток
Нарахування поточного податку на прибуток у 2019 році здійснювалось Товариством у його податковій декларації згідно з українським податковим законодавством за ставкою 18% на основі визначення фінансового результату, визначеного у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ. Поточні податкові зобов'язання за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам на звітну дату або підлягає відшкодуванню податковими органами.

Відстрочений податок на прибуток
Доходи або витрати з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається у звіті прибутки і збитки, в тій мірі, в якій він пов'язаний з об'єктами, а у випадку визнаними безпосередньо в капіталі, такий податок відображається в капіталі. Відстрочені податки визначаються із застосуванням методу зобов'язань відносно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань та їхньою податковою базою.
Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату балансу податкових ставок і положень податкового законодавства.
На кожну дату балансу Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати суму такого відстроченого податкового активу.
Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зараховувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, та якщо відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання стосуються одного суб'єкта оподаткування та одного податкового органу.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається за вирахуванням резерву сумнівних боргів.
Резерв сумнівних боргів визначається в розрізі індивідуального резерву (використовуючи ідентифікований метод). Відповідно до ідентифікованого методу, величину резерву сумнівних боргів визначають в абсолютній сумі сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів в розрізі договорів і поставок.

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.
Безнадійна заборгованість списується в періоді, коли про неї стає відомо.

Аванси видані та інші оборотні активи

Аванси, надані постачальникам, відображаються за вартістю, зазначеною у рахунках.
Іншими оборотними активами визнаються суми податкового кредиту з ПДВ щодо якого строк відшкодування згідно норм законодавства з ПДВ не настав, суми переплат по платежам до бюджету та переплат за державною пенсійною програмою.

Грошові кошти та короткострокові депозити

Грошові кошти та короткострокові депозити, представлені в звіті про фінансову позицію, складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів.

Передплачені витрати

До складу передплачених витрат відносяться витрати, оплата яких відбулась в поточному періоді і які будуть фактично визнані витратами в майбутніх звітних періодах.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСФЗ 39, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, переоцінюванні за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.
Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість і відсоткові кредити та позики.
Торгова та інша кредиторська заборгованість без визначеного строку погашення оцінюється за собівартістю.
Процентні запозичення при первісному визнанні відображаються за собівартістю, яка оцінюється як така, що відповідає справедливій, за вирахуванням витрат на операції запозичення.
У подальшому за первісним визнанням процентні запозичення відображаються за вартістю, яка амортизується із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Вартість, яка амортизується, розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, і будь-якого дисконту або премії при погашенні.
У тій мірі, в якій кошти запозичені спеціально в цілях придбання кваліфікованого активу, сума відсотків, які можуть підлягати капіталізації у вартості такого активу, визначається як сума фактично нарахованих процентів по запозиченню протягом періоду за вирахуванням будь-якого інвестиційного доходу на тимчасові інвестиції за рахунок таких запозичень.
У тій мірі, в якій кошти запозичені в загальних цілях і використані для придбання кваліфікованого активу, сума витрат за позиками, дозволена для капіталізації, повинна визначатися шляхом застосування ставки капіталізації до витрат на цей актив. Ставка капіталізації має бути середньозваженою величиною витрат за позиками стосовно до позик Товариства, що залишаються непогашеними протягом періоду, за винятком позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу. Сума витрат на позики, капіталізованих протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат на позики, понесених протягом цього періоду.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, та існує імовірність того, що погашення зобов'язання потребуватиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

Якщо Товариство очікує, що забезпечення буде відшкодоване, наприклад, внаслідок дії угоди про страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли отримання компенсації фактично визначене.
У випадку, коли зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі, а також, за їх наявності, ризики, пов'язані з певним зобов'язанням. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як процентні витрати.

Зобов'язання по виплатах персоналу

Державна пенсійна програма
Товариство сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників. Внески розраховуються як певний відсоток від фонду оплати праці. В звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані з такими внесками, визнаються в тому ж періоді, що й відповідна сума заробітної плати.

Забезпечення по виплатам персоналу
Оплата щорічних відпусток та інші виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язаннями по виплатах персоналу зі створенням забезпечення в звітному періоді.

Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховуються в функціональну валюту по курсу на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах перераховуються в функціональну валюту по курсу на кожну балансову дату. Всі курсові різниці відображаються у звіті про прибутки та збитки. Немонетарні статті, які обліковуються за історичною вартістю, перераховуються по курсу на дату первісного визнання. Немонетарні статті, які обліковуються за справедливою вартістю у іноземній валюті, перераховуються по курсу на дату, коли така справедлива вартість була визначена.

Визнання доходів

Дохід від продажу товарів, готової продукції, реалізації послуг
Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією. Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно (відповідність доходів та витрат). Витрати, зокрема гарантії та інші витрати, які будуть понесені після відвантаження товарів, як правило, можуть бути достовірно оцінені в разі забезпечення інших умов визнання доходу. Дохід не визнається, якщо покупцю не були передані всі ризики і зобов'язання, пов'язані з правом власності на товари, якщо є суттєві сумніви щодо отримання оплати за зобов'язаннями.
Доходи включають реалізаційну вартість проданих товарів і послуг, за вирахуванням ПДВ і знижок. Доходи від послуг признаються в звіті про прибутки і збитки пропорційно стадії готовності послуги на дату балансу.
Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:
а) можна достовірно оцінити суму доходу;
б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.
Товариство окремо визначає виручку від послуг по доставці вантажу до місця призначення та виручку від доставки порожніх вагоно-цистерн. Виручка від доставки вантажу до місця призначення Замовником визнається в момент, коли:

- сума угоди може бути достовірно визначеною;
- існує ймовірність отримання майбутньої економічної вигоди;
- ступінь завершеності угоди на звітну дату може бути оцінена;
- затрати, понесені по угоді та затрати на завершення угоди можуть бути достовірно оцінені.

При перевезенні вантажу для Товариства такою датою є дата відправки вантажу із станції перевезення залізницею. При доставці порожніх вагоно-цистерн такою датою є дата повернення вагоно-цистерн.

Дохід не може бути визнаний, якщо витрати неможливо достовірно оцінити; за таких обставин будь-яка, вже отримана за продаж товарів, компенсація визнається як зобов'язання.

Інші операційні доходи

До складу інших операційних доходів відносяться доходи від іншої реалізації, дохід від операційної оренди активів, дохід від списання кредиторської заборгованості та інші доходи операційної діяльності. Дохід від іншої реалізації визнається, коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товар, переходять до покупця, а сума може бути достовірно визначена.

Визнання витрат

Витрати обліковуються за центрами їх виникнення, а саме:
- Долинська експлуатаційна дільниця;
- Калушська експлуатаційна дільниця;
- Прилуцька експлуатаційна дільниця;
- Юліївська експлуатаційна дільниця;
- Селещинська експлуатаційна дільниця;
- Ремонтно-експлуатаційна служба;
- Ремонтно-експлуатаційна дільниця.

Витрати визнаються одночасно з визнанням доходів, пов'язаних з тією самою операцією, або подією.

Умовні активи і зобов'язання.

Умовні зобов'язання не визнаються в фінансовій звітності. Вони розкриваються лише у випадку, якщо ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, незначна.

Умовні активи не визнаються в фінансовій звітності, але розкриваються у разі, коли існує ймовірність притоку економічних вигод.

Події після дати балансу

Події після дати балансу - це сприятливі та несприятливі події, що виникли між датою балансу та датою затвердження фінансової звітності до випуску.

При цьому датою випуску звітності є дата офіційного дозволу керівництва підприємства на випуск (публікацію, подання) фінансових звітів за межі Підприємства.

Підходи до відображення таких подій у фінансовій звітності Підприємства визначено МСБО 10 «Події після дати балансу».

Коригування активів і зобов'язань є необхідним у разі подій, які відбуваються після дати балансу і надають додаткову інформацію для визначення сум, пов'язаних з умовами, що існують на дату балансу таких як:
- банкрутство замовника, що підтверджує наявність безнадійної дебіторської заборгованості на дату балансу;
- продаж запасів нижче собівартості, який підтверджує, що чиста реалізаційна вартість цих запасів на дату балансу була нижчою за їхню собівартість;
- продаж основних засобів за ціною, нижчою за їхню балансову вартість, що свідчить про зменшення їхньої корисності на дату балансу;
- виявлення суттєвих помилок, що призвели до перекручення даних фінансової звітності.

Якщо після дати балансу Підприємство отримує інформацію про умови, які існували на дату балансу, йому слід оновити розкриття інформації, пов'язаної із цими умовами, з урахуванням нової інформації.

Своєю чергою, події, які відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей балансу таких як:

- об'єднання бізнесу після дати балансу або продаж великого дочірнього підприємства;
- оголошення плану про припинення діяльності;
- суттєві придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу згідно з МСФЗ 5, інший продаж активів;
- знищення виробничих потужностей внаслідок пожежі після дати балансу;
- оголошення про значну реструктуризацію або про початок її здійснення;
- значні операції зі звичайними акціями та з потенційними звичайними акціями після дати балансу;
- надзвичайно великі зміни цін на акції або валютних курсів після дати балансу;
- зміни ставок податків або податкового законодавства, прийнятих або оголошених після балансу, які впливають на податкові активи й зобов'язання;
- прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань;
- початок великого судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу.

Якщо наслідки наведених подій є настільки суттєвими, що можуть вплинути на здатність користувачів фінансових звітів робити відповідні оцінки та приймати рішення, в примітках до фінансових звітів розкривають:

- характер події;
- оцінку фінансового результату або твердження, що таку оцінку зробити неможливо.

Порівнянна інформація

У тих випадках, коли мала місце необхідність, порівнянна інформація була відкоректована таким чином, щоб відповідати змінам в підготовленій фінансової звітності в поточному році.

3. Розкриття інформації за окремими статтями фінансової звітності

3.1. Основні засоби

У фінансових звітах інформація про наявність і рух об'єктів основних засобів, а також їх амортизацію, відображалась відповідно до міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (далі МСБО) 17 «Основні засоби», МСБО 36 «Зменшення корисності активів» та інших МСБО (МСФЗ). Протягом періоду, що перевірявся, Товариство проводило операції з придбання, ремонту та списання основних засобів. Зазначені операції відповідали МСБО 17 «Основні засоби».
Первісна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів Товариства, за якою вони відображені в балансі станом на 31.12.19р., складала 524'203тис.грн. (станом на 31.12.18р. – 195'362тис.грн.), незавершені капітальні інвестиції –8'214тис.грн. (станом на 31.12.18р. –5'921тис.грн.).
Амортизація основних засобів нараховувалась прямолінійним методом. Метод нарахування амортизації на протязі періоду, що перевірявся, Товариством не змінювався. Дані про суму зносу основних засобів, наведені в Балансі, відповідають даним регістрів обліку.
Станом на 31.12.19р. знос основних засобів та інших необоротних матеріальних активів складав 13'932тис.грн. (станом на 31.12.18р. – 42'274тис.грн.), залишкова вартість –510'271тис.грн. (станом на 31.12.18р. –153'088тис.грн.).
Згідно з договором №397/19 від 01.11.19р. незалежним оцінювачем ТОВ «ЕКА-Захід» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №6284/07 від 23.11.07 року) станом на 30.09.19р. було здійснено переоцінку необоротних активів Товариства, які відносяться до класу «Транспорт».

3.2. Нематеріальні активи

У фінансових звітах інформація про наявність і рух об'єктів нематеріальних активів, а також їх амортизацію, відображалась відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 36 «Зменшення корисності активів» та інших МСБО (МСФЗ).

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.19р. складала 581тис.грн. (станом на 31.12.18р. –476тис.грн.).

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу. Станом на 31.12.19р. накопичена амортизація нематеріальних активів складала 374тис.грн. (станом на 31.12.18р. –228тис.грн.). Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.19р. складала 207тис.грн. (станом на 31.12.18р. –248тис.грн.).

3.3. Запаси

У фінансових звітах інформація про наявність і рух запасів відображалась відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Одиницею обліку запасів є кожне найменування товарно-матеріальних цінностей.

Сировина, основні і допоміжні матеріали оцінені по собівартості придбання. Витрати на придбання включали:

- ✓ ціну закупівлі (суми, сплачені постачальникам згідно з договорами);
- ✓ витрати на транспортування;
- ✓ інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів.

При вибутті запасів їх оцінка здійснювалась за методом ФІФО. Методи оцінки при вибутті запасів були незмінними протягом періоду, що перевірявся.

Переоцінка товарно-матеріальних цінностей у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Станом на 31.12.19р. вартість виробничих запасів Товариства складала 20'443тис.грн. (станом на 31.12.18р. –19'042тис.грн.).

3.4 Торгова та інша дебіторська заборгованість

У фінансових звітах інформація про наявність і рух дебіторської заборгованості відображалась відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 36 «Зменшення корисності активів» та інших МСБО (МСФЗ).

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включалася до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Величина резерву сумнівних боргів на дату балансу визначалася на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів, що відповідає вимогам МСБО (МСФЗ) та вимогам облікової політики Товариства.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	На 31.12.18р., тис.грн.	На 31.12.19р., тис.грн.
чиста реалізаційна вартість	14 414	17 951
первісна вартість	16 809	20 346
резерв сумнівних боргів	(2 395)	(2 395)

Дебіторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.19р. (у порівнянні з даними станом на 31.12.18р.) складала:

Вид дебіторської заборгованості	На 31.12.18р., тис.грн.	На 31.12.19р., тис.грн.
за виданими авансами	2 466	8 777
з бюджетом	5 822	3 152
Інша поточна дебіторська заборгованість	116	315
Разом:	**8 404**	**12 244**

Аванси, надані постачальникам, відображаються за собівартістю.

3.5 Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.19р. Товариством не обліковувалися.

3.6 Грошові кошти та короткострокові депозити

Грошові кошти, представлені в звіті про фінансовий стан, складаються з грошових коштів на банківських рахунках і в касі Товариства.

Безготівкові розрахунки між Товариством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів.

У періоді, що перевірявся, облік касових операцій здійснювався Товариством у відповідності до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.17р. №148 (далі – Положення №148). Прибуткові і видаткові касові ордери оформлювалися своєчасно і у відповідності до зазначеного Положення.

Залишок грошових коштів в національній валюті станом на 31.12.19р. складав 7'114тис.грн. (станом на 31.12.18р. – 1'359тис.грн.), в іноземній валюті –13'307тис.грн. (станом на 31.12.18р. – 3'734тис.грн.)

3.7 Інші оборотні активи

Іншими оборотними активами визнаються суми податкового кредиту з ПДВ щодо якого строк відшкодування згідно нормами законодавства з ПДВ не настав.

Вартість інших оборотних активів станом на 31.12.19р. становила 444тис.грн. (станом на 31.12.18р. – 393тис.грн.).

3.8 Капітал Товариства

Станом на 31.12.19р. статутний капітал Товариства був розподілений на 330'723'968 (триста тридцять мільйонів сімсот двадцять три тисячі дев'ятсот шістдесят вісім) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25грн. кожна. В гривневому еквіваленті розмір статутного капіталу становив 82'680'992грн.

Власником акцій у розмірі 100% в статутному капіталі Товариства є акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі - Акціонер). Станом на 31 грудня 2019 року заборгованість Акціонера по формуванню статутного капіталу Товариства відсутня.

Додатковий капітал станом на 31.12.19р. складав 17'737тис.грн. (станом на 31.12.18р. – 17'737тис.грн.). Цей додатковий капітал сформований за рахунок вартості цистерн, які не увійшли до статутного капіталу Товариства, і є державним майном.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.19р. складав 361'012тис.грн. (станом на 31.12.18р. – 98'146тис.грн.). Збільшення капіталу у дооцінках відбулося за рахунок дооцінки об'єктів основних засобів.

Резервний капітал станом на 31.12.19р. складав 1'064тис.грн. (станом на 31.12.18р. – 752тис.грн.).

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.19р. складав 45'474тис.грн. (станом на 31.12.18р. непокритий збиток складав 21'444тис.грн.).

Вилучений капітал станом на 31.12.19р. в Товаристві відсутній.

Структура та призначення власного капіталу визначені Товариством об'єктивно та адекватно. Зміст і форма звіту про власний капітал відповідають Національному положенню (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.13р. № 73 і зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.02.13р. за № 336/22868, а також МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншим МСФЗ (МСБО).

3.9 Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю отриманих активів за вирахуванням витрат на залучення таких активів.

У складі довгострокових зобов'язань Товариства станом на 31.12.19р. обліковувались відстрочені податкові зобов'язання на суму 70'879тис.грн. (станом на 31.12.18р. –15'203тис.грн.).

3.10. Податок на прибуток

У фінансових звітах інформація про податок на прибуток представлена з урахуванням МСБО 12 «Податки на прибуток» та інших МСФЗ (МСБО).

Витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності за 2019 рік склали 7'040тис.грн. (за 2018 рік –3'380тис.грн.) Вказана сума витрат з податку на прибуток складається з суми 9'066тис.грн. поточного податку на прибуток, зазначеного у декларації з податку на прибуток за 2019 рік, та зменшення відстрочених податкових зобов'язань на суму 2'026тис.грн.

3.11 Поточні зобов'язання

Товариство класифікує зобов'язання як поточне, якщо:

а) сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу, яким для Товариства є 1 календарний рік або дванадцять місяців;

б) він утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;

в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

г) він не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду. Умови зобов'язання, які можуть, за вибором контрагента, привести до його погашення випуском інструментів власного капіталу, не впливають на класифікацію.

У фінансових звітах Товариства інформація про зобов'язання і забезпечення представлена відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи».

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.19р. складала 151тис.грн. (станом на 31.12.18р. – 3'230тис.грн.).

Кредиторська заборгованість за векселями виданими станом на 31.12.19р. у Товаристві не обліковувалася.

Кредиторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.19р. (в порівнянні з даними станом на 31.12.18р.) складала:

Вид кредиторської заборгованості	На 31.12.18р., тис.грн.	На 31.12.19р., тис.грн.
з бюджетом	578	1081
зі страхування	118	117
з оплати праці	1 080	872
з одержаних авансів	1 968	2 059
поточні забезпечення	6 255	6 668
інші поточні зобов'язання	299	400
Разом:	**10 298**	**11 197**

Розрахунки по заробітній платі та з підзвітними особами проводились у 2019 році відповідно до чинного законодавства.

Нарахування та сплата єдиного соціального внеску здійснювались Товариством згідно з діючим законодавством.

3.12 Доходи

У фінансових звітах інформація про доходи представлена з урахування МСБО 18 «Дохід» та інших МСФЗ (МСБО).

Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Визнані доходи класифікувались в бухгалтерському обліку за такими групами:

- ✓ дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (за 2019 рік- 217'471тис.грн., за 2018 рік – 176'017тис.грн.);
- ✓ інші операційні доходи (за 2019 рік- 3'085тис.грн., за 2018 рік – 1'323тис.грн.);
- ✓ інші доходи (за 2019 рік- 45'097тис.грн., за 2018 рік – 0тис.грн.).

3.13 Витрати

У фінансових звітах інформація про витрати діяльності Товариства представлена з урахуванням МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та інших МСФЗ (МСБО).

Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнавались витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Визнані витрати класифікувались в бухгалтерському обліку за такими групами:

- ✓ Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (за 2019 рік- 138'797тис.грн., за 2018 рік – 116'499тис.грн.);
- ✓ Адміністративні витрати (за 2019 рік- 32'407тис.грн., за 2018 рік – 28'031тис.грн.);
- ✓ Витрати на збут (за 2019 рік- 743тис.грн., за 2018 рік – 658тис.грн.);
- ✓ Інші операційні витрати (за 2019 рік- 16'244тис.грн., за 2018 рік – 13'153тис.грн.);
- ✓ Інші витрати (за 2019 рік- 152тис.грн., за 2018 рік – 9'389тис.грн.);
- ✓ Витрати з податку на прибуток (за 2019 рік- 7'040тис.грн., за 2018 рік – 3'380тис.грн.).

3.14 Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики

Середовище діяльності та ризики притаманні Україні

Українській економіці, незважаючи на отриманий ринковий статус, все ще притаманні ознаки економіки, що розвивається. Ці ознаки включають в себе, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринку капіталу, відносно високі темпи інфляції, наявність жорсткого регулювання валютних операцій, що є причиною неліквідності національної валюти за межами України.
Стабільність української економіки буде значною мірою залежати від політики Уряду та його дій відносно регулятивної, правової та економічної реформ. У результаті вищеозначеного, діяльності в Україні притаманні ризики, які не типові для країн з розвиненою ринковою економікою.
На діяльність та фінансовий стан Товариства і надалі буде впливати політичний розвиток України, включаючи вплив існуючого та майбутнього законодавства та податкового регулювання. Такі чинники та їх вплив на Товариство можуть суттєво вплинути на можливість Товариства продовжувати свою діяльність.

Юридичні ризики
В ході звичайної господарської діяльності Товариство може виступати в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язанням, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

Податкові та регулятивні ризики
Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання інших аспектів операційної діяльності, включаючи валютний та митний контроль, продовжує розвиватися. Ряд прийнятих законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалося всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані у фінансовій звітності.
Товариство визначило можливі податкові зобов'язання, які можуть додатково вимагатися до сплати у зв'язку з існуванням згаданих вище відмінностей у інтерпретаціях вимог законодавства. Керівництво вважає, що такі потенційні зобов'язання не підлягають нарахуванню у фінансовій звітності. У разі матеріалізації зазначених потенційних зобов'язань, від Товариства може вимагатися сплата додаткових сум податків та інших зборів.

Ринковий ризик
Ринковий ризик полягає у можливому впливі на фінансовий результат Товариства або на вартість фінансових інструментів коливання ринкових цін, таких як процентні ставки та курси валют. Метою управління ринковим ризиком є контроль рівня ринкового ризику та забезпечення оптимального співвідношення доходності та ризику в межах прийнятих параметрів.
Валютний ризик пов'язаний з активами, зобов'язаннями, операціями та фінансуванням, вираженими в іноземній валюті.
Умови невизначеної політичної ситуації в Україні та вплив вказаної ситуації на курс гривні до іноземних валют, а також значна негативна величина чистої фінансової позиції свідчать про можливі ускладнення при погашенні валютних зобов'язань. Товариство не здійснювало операцій з метою хеджування ризиків, пов'язаних з іноземною валютою.
Товариство не має жодних фінансових активів та зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.
Товариство вважає, що ризик зміни відсоткових ставок є несуттєвим і не використовує інструменти для хеджування таких ризиків в даний час. Тим не менш, Товариство здійснює моніторинг процентних ставок і буде використовувати інструменти для хеджування таких ризиків по мірі необхідності.

3.15. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами.
Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними особами.

Пов'язаними сторонами Товариства є власний управлінський персонал та підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або контролюються Товариством, або перебувають під спільним контролем з Товариством (материнська компанія та всі її дочірні і асоційовані компанії, з якими Товариство здійснювало господарські операції).

3.16. Події після дати балансу

Після дати балансу в Товаристві не відбувалось сприятливих та несприятливих подій, які є суттєвими, і які можуть впливати на економічні рішення користувачів звітності.

Керівник Вовків Т.Б.

Головний бухгалтер Бучко В.Ю.