ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТРУБОПЛАСТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
разом зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА 4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) 7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) 9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) 11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ 13
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 15
Примітка 1. Загальна інформація про Компанію 15
Примітка 2. Операційне середовище 15
Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності 16
Примітка 4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики 17
Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності 19
Примітка 6. Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності 30
Примітка 7. Нематеріальні активи 31
Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції 31
Примітка 9. Основні засоби 32
Примітка 10. Запаси 32
Примітка 11. Дебіторська заборгованість 33
Примітка 12. Грошові кошти та їх еквіваленти 34
Примітка 13. Власний капітал 34
Примітка 14. Зобов'язання 34
Примітка 15. Забезпечення 35
Примітка 16. Оренда 36
Примітка 17. Чистий дохід від реалізації 37
Примітка 18. Собівартість реалізованої продукції, товарів 37
Примітка 19. Інші операційні доходи 37
Примітка 20. Адміністративні витрати 37
Примітка 21. Інші операційні витрати 37
Примітка 22. Інші фінансові доходи 38
Примітка 23. Фінансові витрати 38
Примітка 24. Інші витрати 38
Примітка 25. Податок на прибуток 38
Примітка 26. Умовні активи та зобов'язання 39
Примітка 27. Операції з пов'язаними сторонами 39
Примітка 28. Управління ризиками 40
Примітка 29. Справедлива вартість фінансових інструментів 43
Примітка 30. Події після звітної дати 44

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 4 – 6 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ» (далі – Компанія).

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

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

Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, яка наведена на сторінках з 7 по 44, була затверджена та підписана 15 липня 2022 року від імені управлінського персоналу Компанії:

Генеральний директор	Головний бухгалтер
Інна КУЛЯМЗІНА	Ірина ГАРКАВА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРВІ-АУДИТ»
вул. Лепкого, 34, м. Івано-Франківськ
тел/факс: +380 (342) 750-501
тел: +380 (342) 740-380
ел. пошта: orviaudit@gmail.com
www.orvi-audit.in.ua

LIMITED LIABILITY COMPANY «ORVI-AUDIT»
Lepkogo street, 34, Ivano-Frankivsk
tel/fax: +380 (342) 750-501
tel: +380 (342) 740-380
e-mail: orviaudit@gmail.com
www.orvi-audit.in.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Генеральному директору ТОВ «ТРУБОПЛАСТ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ» (надалі – Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2021 року стаття звіту про фінансовий стан «Інша поточна дебіторська заборгованість», містить дебіторську заборгованість в розмірі 15 498 тис. грн (станом на 31 грудня 2020 року – 11 477 тис. грн), за якою не було сформовано резерв під очікувані кредитні збитки, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Строк погашення даної заборгованості прострочений за окремими договорами більше, ніж на рік і на даний момент немає достатньої впевненості щодо строків та суми їх погашення. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази щодо ймовірності погашення такої дебіторської заборгованості. Вплив цього відхилення від Міжнародних стандартів фінансової звітності на фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., не був визначений. Наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року була у відповідний спосіб модифікована.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі – Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до фінансової звітності, в якій зазначено, що за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року перевищення поточних зобов'язань над оборотними активами становить 119 210 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 129 635 тис. грн). Компанія має від'ємне значення власного капіталу станом на 31 грудня 2021 року у сумі 19 074 тис. грн (станом на 31 грудня 2020 року – 39 656 тис. грн). Наказом Державної служби геології та надр України від 05.07.2021 р. було анульовано спеціальний дозвіл на користування надрами №4695 від 13.10.2015 р. Видобуток природнього газу здійснюється згідно спеціального дозволу на користування надрами №2989 від 25.07.2007 р. 24 лютого 2022 року відбулося повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України. На даний момент активи та діяльність Компанії не зазнали втрат внаслідок проведення військових дій, проте через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому неможливо передбачити їх вплив на діяльність Компанії. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Згідно з чинним законодавством, станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Компанії відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату цього звіту аудитора, внаслідок подій описаних у Примітці 3, подання звіту у форматі iXBRL управлінським персоналом Компанії планується протягом 2022 року.

Нашу думку з цього питання не було модифіковано.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовий партнер з аудиту **Мар'яна ЦАЛКО**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102736

м. Івано-Франківськ, 15 липня 2022 р.

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

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

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2022 | 01 | 01
Підприємство ТОВ “ТРУБОПЛАСТ”	Код за ЄДРПОУ	30478052
Територія Львівська	за КАТОТТГ	UA4606250010121390
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Добування природного газу	за КВЕД	06.20

Середня кількість працівників 24
Адреса, телефон площа. Міцкевича, 8, м. Львів, 79000
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Прим.	На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2021 року
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	7	5 529	12 174
первісна вартість	1001		8 903	16 641
накопичена амортизація	1002		(3 374)	(4 467)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	29 335	22 704
Основні засоби	1010	9	72 483	66 900
первісна вартість	1011		85 745	85 767
знос	1012		(13 262)	(18 867)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	**1095**		**107 347**	**101 778**
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	2 345	1 978
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	10	13 689
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	11	1 189	1 303
з бюджетом	1135	11	16 036	13 855
у тому числі з податку на прибуток	1136		446	446
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	11 477	15 498
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	134	410
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190		256	169
Усього за розділом II	**1195**		**31 447**	**46 902**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		**-**	**-**
Баланс	**1300**		**138 794**	**148 680**

Пасив	Код рядка	Прим.	На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2021 року
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	2 000	2 000
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(41 656)	(21 074)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	**1495**		**(39 656)**	**(19 074)**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14	16 232	294
Довгострокові забезпечення	1520	15	1 136	1 348
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	**1595**		**17 368**	**1 642**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	14	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14	311	334
товари, роботи, послуги	1615		1 076	440
розрахунками з бюджетом	1620		54	43
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		28	35
розрахунками з оплати праці	1630		132	142
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	14	1 536	1 016
Поточні забезпечення	1660	15	341	365
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14	157 604	163 737
Усього за розділом III	**1695**		**161 082**	**166 112**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**		**-**	**-**
Баланс	**1900**		**138 794**	**148 680**

Генеральний директор
Інна КУЛЯМЗІНА

Головний бухгалтер
Ірина ГАРКАВА

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ	30478052

Підприємство ТОВ “ТРУБОПЛАСТ”

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2021 рік Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За 2021 рік	За 2020 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	14 514	1 345
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(4 943)	(11 032)
Валовий:				
прибуток	2090		9 571	-
збиток	2095		-	(9 687)
Інші операційні доходи	2120	19	3 446	3 014
Адміністративні витрати	2130	20	(4 724)	(4 083)
Витрати на збут	2150		(22)	(54)
Інші операційні витрати	2180	21	(6 181)	(7 726)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		2 090	-
збиток	2195		-	(18 536)
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	22	20 712	110
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	23	(2 203)	(3 238)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	24	(3)	(2 729)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		20 596	-
збиток	2295		-	(24 393)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	25	-	(341)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		20 596	-
збиток	2355		-	(24 734)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2021 рік	За 2020 рік
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		**-**	**-**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		**-**	**-**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**		**20 596**	**(24 734)**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2021 рік	За 2020 рік
Матеріальні затрати	2500		149	220
Витрати на оплату праці	2505		4 456	4 383
Відрахування на соціальні заходи	2510		948	902
Амортизація	2515		6 730	6 210
Інші операційні витрати	2520		2 387	10 272
Разом	**2550**		**14 670**	**21 987**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2021 рік	За 2020 рік
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Генеральний директор
Інна КУЛЯМЗІНА

Головний бухгалтер
Ірина ГАРКАВА

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ	30478052

Підприємство ТОВ “ТРУБОПЛАСТ”

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2021 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	768	1 025
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	6	202
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	14
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Інші надходження	3095	69	729
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 750)	(2 345)
Праці	3105	(3 324)	(3 500)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(947)	(954)
Зобов’язань із податків і зборів	3115	(1 175)	(1 440)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(930)	(1 154)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**(9 283)**	**(7 423)**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	2 738	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	518	155
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(1 677)	(8 064)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(4 283)	(5 010)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(2 704)**	**(12 919)**

Стаття	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	34 486	21 716
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(21 876)	(1 168)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(397)
Інші платежі	3390	(347)	(378)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**12 263**	**19 773**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**276**	**(569)**
Залишок коштів на початок року	3405	134	709
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(6)
Залишок коштів на кінець року	3415	410	134

Генеральний директор
Інна КУЛЯМЗІНА

Головний бухгалтер
Ірина ГАРКАВА

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ	30478052

Підприємство ТОВ "ТРУБОПЛАСТ"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2021 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	**4000**	**2 000**	**-**	**-**	**-**	**(41 656)**	**-**	**-**	**(39 656)**
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(14)	-	-	(14)
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**2 000**	**-**	**-**	**-**	**(41 670)**	**-**	**-**	**(39 670)**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**20 596**	**-**	**-**	**20 596**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	**4295**	**-**	**-**	**-**	**-**	**20 596**	**-**	**-**	**20 596**
Залишок на кінець року	**4300**	**2 000**	**-**	**-**	**-**	**(21 074)**	**-**	**-**	**(19 074)**

Генеральний директор Інна КУЛЯМЗІНА

Головний бухгалтер Ірина ГАРКАВА

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ	30478052

Підприємство ТОВ "ТРУБОПЛАСТ"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	**4000**	**2 000**	**-**	**-**	**-**	**(16 910)**	**-**	**-**	**(14 910)**
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(12)	-	-	(12)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**2 000**	**-**	**-**	**-**	**(16 922)**	**-**	**-**	**(14 922)**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(24 734)**	**-**	**-**	**(24 734)**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	**4295**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(24 734)**	**-**	**-**	**(24 734)**
Залишок на кінець року	**4300**	**2 000**	**-**	**-**	**-**	**(41 656)**	**-**	**-**	**(39 656)**

Генеральний директор Інна КУЛЯМЗІНА

Головний бухгалтер Ірина ГАРКАВА

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна інформація про Компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРУБОПЛАСТ» (далі – Компанія) працює в галузі розвідки та експлуатації родовищ природного газу в Україні. Компанія має в експлуатації дві свердловини на Північнозарічнянській площі (Стрийський район Львівської області). По Домбровській площі (Жидачівський район Львівської області) на даний час здійснюється дослідно-промислова розробка. Діючий фонд свердловин становить три газових свердловини.

Компанія здійснює експлуатацію свердловин під час розробки родовищ корисних копалин на підставі дозволу ТУ Держгірпромнагляд у Львівській області від 15.02.2013 року №151.13.46-06.20, а експлуатацію обладнання та механізмів підвищеної небезпеки – на підставі дозволу ТУ Держгірпромнагляд у Львівській області від 23.07.2012 року №592.12.46-06.20.

Основними видами економічної діяльності Компанії за звітний період були: КВЕД 06.20 «Добування природного газу» та КВЕД 46.71 «Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами.

Компанія має наступні дозволи на користування надрами:

- спеціальний дозвіл на користування надрами (реєстраційний № 2989 від 25.07.2007 р.; вид користування надрами: геологічне вивчення, у т.ч. дослідно-промислова розробка, з подальшим видобуванням газу (з подальшою промисловою розробкою); об'єкт надрокористування: Північнозарічнянська площа; адміністративна область: Львівська; адміністративний район: Стрийський), виданий згідно рішення Державного комітету України з промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду "Про погодження надання спеціального дозволу" від 14.05.2007 р. № 01/02-07/3012; рішення Державного управління охорони навколишнього природного середовища у Львівській області; 04.05.2007 р. № 04-02.2928;
- спеціальний дозвіл на користування надрами (реєстраційний № 4695 від 13.10.2015 р.; вид користування надрами: геологічне вивчення, у т. ч. дослідно-промислова розробка, з подальшим видобуванням газу (промислова розробка родовищ); назва родовища: Домбровська площа; місцезнаходження: Львівська область, Стрийський, Жидачівський райони), виданий згідно листа Міністерства екології та природних ресурсів України від 06.07.2015 р. № 5/3-6/8043-15; листа Державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки від 03.06.2015 р. № 3216/0/3.1-12/6/15; рішення Львівської обласної ради від 07.07.2015 р. № 1395.

Місцезнаходження Компанії: 79000, Львівська область, м. Львів, площа Міцкевича, будинок 8.

Середня кількість працівників за 2021 рік – 24 осіб (за 2020 рік – 28 осіб).

Інформація про структуру володіння станом на 31.12.2021 р. і 31.12.2020 р. наведена у примітці 13.

Примітка 2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність на території України.

У 2020-2021 роках на світову економіку негативно вплинула пандемія коронавірусу (COVID-19). Вплив пандемії на економіку окремих країн і на світову економіку в цілому не має історичних аналогів з іншими періодами, коли уряди приймали пакети заходів щодо захисту економіки. Соціальне дистанціювання і заходи ізоляції, спрямовані на стримування розповсюдження COVID-19 в різних країнах, викликали суттєве зниження рівня споживчих витрат і ділової активності компаній в сфері роздрібної торгівлі, транспорту, подорожей і туризму, громадського харчування, розваг і багатьох інших напрямків. У 2021 році ситуація поступово вирівнюється, проводиться вакцинування населення. Однак відновлення економіки тісно пов'язане з обмежувальними діями, які зберігаються, рівень економічної активності залишається пониженим, відновлення – нерівномірним. Компанія не зазнала суттєвого негативного впливу пандемії коронавірусу (COVID-19) на фінансовий стан Компанії, результати діяльності і економічної перспективи та продовжує відслідковувати і оцінювати розвиток ситуації та реагувати відповідним чином.

24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового

сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни. Уряд визначив пріоритетними напрямки оборони і соціальних видатків і продовжує виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, а гроші все ще циркулюють через фінансову систему країни. Після початку повномасштабної військової атаки, бої досі тривають, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення. Російські атаки спрямовані на знищення цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Компанії не були суттєво пошкоджені.

Уряд України отримав фінансування та допомогу від міжнародних організацій та різних країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб (Міжнародний валютний фонд, Європейський Союз та безпосередньо від багатьох країн). Водночас порушені війною виробництва та логістика підживлюють інфляційні процеси. Високі світові ціни на енергоносії також залишаються вагомим проінфляційним чинником і тиснуть на споживчу інфляцію як прямо, так і опосередковано – через зростання виробничих витрат підприємств. Рекордних рівнів сягають показники інфляції в світі, зокрема в країнах Єврозони та у США – понад 8% у річному вимірі. Це також підживлює зростання цін на внутрішньому ринку. Розглянувши кілька сценаріїв, Національний банк вирішив підвищити облікову ставку одразу на 15 в. п. до 25%.

Фінансова звітність відображає точку зору управлінського персоналу на те, який вплив здійснюють умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Фактичний вплив майбутніх умов господарювання може відрізнятися від поточних оцінок.

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

Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджених наказом Міністерства фінансів України №73 від 7 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2021 року.

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

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

Відповідно до пункту 5 ст.12^1 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», усі підприємства, які зобов’язані складати та подавати свою фінансову звітність за МСФЗ на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі («iXBRL»). На дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономія XBRL за МСФЗ за 2021 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2022 року.

Примітка 4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

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

Судження

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

Характеристика здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Ця фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності.

Перевищення поточних зобов'язань над оборотними активами станом на 31 грудня 2021 року становить 119 210 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 129 635 тис. грн). Компанія має від'ємне значення власного капіталу станом на 31 грудня 2021 року 19 074 тис. грн (станом на 31 грудня 2020 року – 39 656 тис. грн). Наказом Державної служби геології та надр України від 05.07.2021 р. було анульовано спеціальний дозвіл на користування надрами №4695 від 13.10.2015 р. Видобуток природнього газу здійснюється згідно спеціального дозволу на користування надрами №2989 від 25.07.2007 р.

24 лютого 2022 року відбулося повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України. На даний момент активи та діяльність Компанії не зазнали втрат внаслідок проведення військових дій, проте зберігається ймовірність ракетних обстрілів або ворожих диверсій, які можуть завдати руйнувань активам Компанії. Крім того через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому неможливо передбачити зміни в платоспроможності дебіторів Компанії, а також стабільності банківської системи.

Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Слід зазначити, управлінський персонал Компанії вжив всіх можливих заходів для охорони майна Компанії від диверсій, забезпечив обслуговування виробничого процесу необхідним персоналом, додатковими засобами комунікації, подбав про облаштування укриття для перебування персоналу під час повітряних тривог. Також, враховуючи значне фінансове навантаження на бізнес управлінський персонал Компанії веде активний діалог з кредиторами, які наразі підтримують Компанію і націлені на взаємовигідну співпрацю.

Відтак, за судженням управлінського персоналу Компанії, поєднання вищезазначених заходів дасть можливість Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованим, тому ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія була б не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Зменшення корисності активів

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

Оцінки та припущення

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

Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів залежить від професійного судження управлінського персоналу. При визначенні строків корисного використання активів управлінський персонал враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку.

У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно.

Забезпечення, пов'язані із ліквідацією необоротних активів

Управлінський персонал оцінює забезпечення, пов'язане зі зняттям з експлуатації газових свердловин, шлейфів та установки комплексної підготовки газу. Таке забезпечення визначається на основі приведеної вартості витрат, які, як очікується, будуть понесені в процесі ліквідації вищевказаних основних засобів. Ці витрати були оцінені технічною службою Компанії на підставі розрахунків наданих підприємствами, які мають право здійснювати такого плану ліквідаційні роботи.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

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

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

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

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

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

Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності

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

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

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

Нематеріальні активи

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

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

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

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на баланс виходячи з очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів та термінів використання подібних активів. Оцінка терміну корисного використання нематеріального активу переглядається на кінець кожного фінансового року.

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

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

Витрати на дослідження і розробки

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

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

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

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

Ліцензії

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

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

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

Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції)

Об'єкти незавершеного капітального будівництва і незавершених капітальних інвестицій в необоротні активи капіталізуються як окремий компонент і не підлягають амортизації. Обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Після завершення будівництва чи створення об'єкт переводиться у відповідну групу необоротних активів.

Основні засоби

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

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

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

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

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

Ліквідаційна вартість усіх об'єктів основних засобів для цілей розрахунку амортизації встановлюється для кожного об'єкта окремо.

Звичайні терміни корисного використання основних засобів Компанії представлені таким чином:

Групи основних засобів	Діапазон термінів корисного використання у роках
Свердловини з облаштуванням	15 – 20
Інші основні засоби	5 – 12

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

Оренда

Визначення оренди

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

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

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

Компанія як орендар

Первісна оцінка

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

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

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

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до заключення договору оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, які первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, які будуть сплачені Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна реалізації опціону на придбання активу, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона скористається такою можливістю;
- штрафи за припинення договору оренди, якщо умови оренди відображають реалізацію Компанією опціону на дострокове припинення договору оренди.

Компанія розкриває інформацію про активи з права користування за статтею «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан. Інформація про зобов'язання за договором оренди розкривається за статтями «Інші довгострокові зобов'язання» та «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» у Звіті про фінансовий стан.

Після дати початку оренди Компанія розкриває у Звіті про прибутки та збитки відсотки за орендним зобов'язанням за статтею «Фінансові витрати».

Виключення для невизнання на балансі активу з права користування

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

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

Компанія застосовує виключення до договорів оренди всіх груп активів.

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

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

Переоцінка зобов'язань за договором оренди

Компанія переоцінює орендне зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої.

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

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

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

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

Компанія відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Компанія визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

Модифікації договору оренди

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

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

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

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

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

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

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

Компанія як орендодавець

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

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

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

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

Фінансова оренда

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

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

Операційна оренда

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

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

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Компанія визначає суму відшкодування активу.

Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за мінусом витрат на продаж і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподатковування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначені справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки.

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

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

На кожну наступну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на фінансовий результат.

Запаси

На дату складання фінансової звітності запаси оцінюються Компанією за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове

списання або збиток. Сума будь-якого сторнування раніше визнаного часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається в сумі, не більшій, ніж сума первинного часткового списання.

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

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли вона стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються у звіті про фінансовий стан Компанії, представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, дебіторською й кредиторською заборгованістю, іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства та МСФЗ.

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

Фінансові активи Компанія класифікує на такі групи:

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

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

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

Фінансові зобов’язання

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

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

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

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

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

Знецінення фінансових активів

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

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

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

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

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

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

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

Компанія вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли малоймовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Компанією в повному обсязі.

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

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

Дебіторська заборгованість

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

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15, за виключенням торгової дебіторської заборгованості і активів за договором за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями.

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

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

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

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

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

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

Аванси видані

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів Компанія відносить залишки грошових коштів на рахунках в банках.

Зобов'язання та забезпечення

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

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

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

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

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

До складу поточних та довгострокових забезпечень Компанія відносить забезпечення на оплату відпусток працівникам та забезпечення витрат на зняття з експлуатації свердловин. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов’язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду.

Аванси отримані

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

Умовні зобов'язання та активи

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

Виплати працівникам

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

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

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

Визнання доходів

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року сума таких активів є несуттєвою та представлена в сумі торгової та іншої дебіторської заборгованості балансу (звіту про фінансовий стан).

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2021 року такі зобов'язання відображаються у складі статті «Поточна кредиторська заборгованість» та «Аванси отримані» в балансі (звіті про фінансовий стан).

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

Визнання витрат

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

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

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, які обов'язково потребують суттєвого періоду для підготовки їх до використання за призначенням чи для реалізації, додаються до первісної вартості цих активів до того моменту, поки вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, завершена. Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони виникають.

Інструменти власного капіталу

Інструментом власного капіталу є договір, що надає право на залишкову частку в активах Компанії після відрахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються в сумі одержаних надходжень від учасників, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

Зареєстрований статутний капітал Компанії визнаний за історичною вартістю. Розмір статутного капіталу Компанії складається із внесків його учасників.

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

Порядок розподілу чистого прибутку затверджується Загальними зборами учасників.

Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Компанії особам, які були учасниками Компанії на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток. Сума оголошених, але не виплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань.

Податок на прибуток

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

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до українського податкового законодавства. Згідно з Податковим кодексом на 2021рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2020 – 18%).

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, що виникло не внаслідок

об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

- відносно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі в спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть відшкодовані в осяжному майбутньому та буде мати місце оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасові різниці.

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

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

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

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

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

Інші податки, крім податку на прибуток та податку на додану вартість, відображаються як компонент операційних витрат або собівартості (рента включається до собівартості видобутого газу).

Операції в іноземній валюті

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які були застосовані при складанні фінансової звітності, представлені таким чином:

	31 грудня 2021 р.	**31 грудня 2020 р.**
Долар США	27,2782	28,2746
Євро	30,9226	34,7396

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

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

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

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

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Такі стандарти були прийняті Компанією до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається 1 січня 2021 року:

- МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції
- МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції
- МСФЗ 16 «Оренда» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції
- МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

	Набувають чинності для річних періодів, які починаються після
МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ)	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Поправки, які оновлюють посилання на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ	1 січня 2022 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань)	1 січня 2022 року
МСБО 16 «Основні засоби» – Поправки, які забороняють компанії вираховувати із первісної вартості основних засобів суми, отримані від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки активу до його використання за призначенням	1 січня 2022 року
МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Поправки стосовно витрат, які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим	1 січня 2022 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Поправки стосовно визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Поправки стосовно класифікації зобов'язань, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено

На думку управлінського персоналу, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах коли такі стандарти і поправки набудуть чинності.

Примітка 7. Нематеріальні активи

	Права користування природними ресурсами	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
Балансова вартість на 01.01.2020 р.	**666**	**10**	**5 535**	**6 211**
Первісна вартість	1 181	12	7 710	8 903
Накопичена амортизація	(515)	(2)	(2 175)	(2 692)
Надходження	-	-	-	-
Нарахована амортизація	(60)	-	(622)	(682)
Балансова вартість на 31.12.2020 р.	**606**	**10**	**4 913**	**5 529**
Первісна вартість	1 181	12	7 710	8 903
Накопичена амортизація	(575)	(2)	(2 797)	(3 374)
Надходження	-	-	7 738	7 738
Нарахована амортизація	(59)	-	(1 034)	(1 093)
Балансова вартість на 31.12.2021 р.	**547**	**10**	**11 617**	**12 174**
Первісна вартість	1 181	12	15 448	16 641
Накопичена амортизація	(634)	(2)	(3 831)	(4 467)

У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) амортизація нематеріальних активів включена до собівартості реалізованої готової продукції та інших витрат операційної діяльності.

Ознак знецінення нематеріальних активів станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2020 р. не виявлено.

Як описано в примітці 4 до цієї фінансової звітності, рішенням Державної служби геології та надр України було безпідставно зупинено дію спеціального дозволу на користування надрами. Оскільки управлінський персонал Компанії впевнений в позитивному вирішенні цього питання (примітка 26 до цієї фінансової звітності), Компанія не припиняла визнання спеціального дозволу на користування надрами та нарахування його амортизації.

Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції

	Станом на 1 січня	Надходження	Вибуття	Станом на 31 грудня
2021 рік				
Капітальне будівництво	22 704	-	-	22 704
Придбання (виготовлення) основних засобів	-	32	32	-
Придбання нематеріальних активів	6 631	1 107	7 738	-
Всього	**29 335**	**1 139**	**7 770**	**22 704**
2020 рік				
Капітальне будівництво	24 417	114	1 827	22 704
Придбання (виготовлення, ремонт) основних засобів	7	479	486	-
Придбання нематеріальних активів	-	6 631	-	6 631
Всього	**24 424**	**7 224**	**2 313**	**29 335**

Примітка 9. Основні засоби

	Свердловини з облаштуванням	Інші основні засоби	Активи у формі права користування	Всього
Балансова вартість на 01.01.2020 р.	**35 341**	**39 069**	**498**	**74 908**
Первісна вартість	42 457	39 958	641	83 056
Знос	(7 116)	(889)	(143)	(8 148)
Надходження	563	1 751	1 986	4 300
Вибуття: первісна вартість	-	(25)	(1 586)	(1 611)
Вибуття: знос	-	25	353	378
Нарахована амортизація	(2 529)	(2 598)	(365)	(5 492)
Балансова вартість на 31.12.2020 р.	**33 375**	**38 222**	**886**	**72 483**
Первісна вартість	43 020	41 684	1 041	85 745
Знос	(9 645)	(3 462)	(155)	(13 262)
Надходження	-	32	31	63
Вибуття: первісна вартість	-	-	(41)	(41)
Вибуття: знос	-	-	32	32
Нарахована амортизація	(2 698)	(2 618)	(321)	(5 637)
Балансова вартість на 31.12.2021 р.	**30 677**	**35 636**	**587**	**66 900**
Первісна вартість	43 020	41 716	1 031	85 767
Знос	(12 343)	(6 080)	(444)	(18 867)

Первісна вартість повністю проамортизованих основних засобів станом на 31.12.2021 р. складає 227 тис. грн (станом на 31.12.2020 р. – 151 тис. грн). Компанія не надавала основні засоби в заставу.

Активи у формі права користування являють собою право Компанії використовувати орендовані активи протягом строку оренди. Активи більшою частиною являють собою орендоване приміщення, що використовується під офіс. Інформація про зобов'язання з оренди цих активів розкрита у Примітці 15.

Загальна сума нарахованої амортизації за рік, що закінчився 31 грудня, розподілена таким чином:

	2021	2020
Собівартість реалізованої продукції	1 936	5 109
Адміністративні витрати	326	383
Інші витрати операційної діяльності	3 375	-
Всього	**5 637**	**5 492**

Примітка 10. Запаси

	31.12.2021	31.12.2020
Паливо	39	54
Будівельні матеріали	1 469	1 716
Запасні частини	46	48
Інші матеріали	209	209
Готова продукція	215	318
Всього	**1 978**	**2 345**

Примітка 11. Дебіторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**13 689**	**10**
За природний газ	-	10
За реалізовані необоротні активи	13 689	-
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	**15 498**	**11 477**
Видані позики пов'язаним особам	390	10 977
Інші позики*	15 108	500
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього фінансової дебіторської заборгованості	**29 187**	**11 487**
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	**1 303**	**1 189**
За послуги для операційної діяльності	1 303	1 189
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	**13 855**	**16 036**
Податок на додану вартість	13 406	15 589
Податок на прибуток	446	446
Інші податки та збори	3	1
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	**15 158**	**17 225**

* Компанією змінено представлення заборгованості за виданою позикою пов'язаній стороні у сумі 14 608 тис. грн у зв'язку із припиненням існування ознаки пов'язаності сторін.

Аналіз кредитної якості Дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2021	31.12.2020
Не прострочена заборгованість	13 689	10
Прострочена заборгованість:	-	-
- прострочена менше 60 днів	-	-
- прострочена від 60 днів до 150 днів	-	-
- прострочена від 150 до 270 днів	-	-
- прострочена від 270 до 365 днів	-	-
- прострочена від 365 днів	-	-
Всього заборгованості	**13 689**	**10**
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього	**13 689**	**10**

Аналіз кредитної якості Іншої поточної дебіторської заборгованості

	31.12.2021	31.12.2020
Не прострочена заборгованість	4 673	4 599
Прострочена заборгованість:	10 825	6 878
- прострочена менше 60 днів	*775*	-
- прострочена від 60 днів до 150 днів	*1 287*	*20*
- прострочена від 150 до 270 днів	*1 105*	*3 366*
- прострочена від 270 до 365 днів	*1 297*	-
- прострочена від 365 днів	*6 361*	*3 492*
Всього заборгованості	**15 498**	**11 477**
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього	**15 498**	**11 477**

У 2020 і 2021 роках списання безнадійних боргів не відбувалося.

Примітка 12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2021	31.12.2020
Поточні рахунки в національній валюті	403	127
Грошові кошти, обмежені у використані*	7	7
Всього	**410**	**134**

* Спеціальний рахунок в казначействі для сплати ПДВ

Примітка 13. Власний капітал

Станом на 31.12.2021 року зареєстрований статутний капітал Компанії складає 2 000 тис. грн. Статутний капітал сплачено в повному обсязі.

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

	2021		2020	
	Частка, %	**Сума**	**Частка, %**	**Сума**
CASTLEWOOD HOLDINGS LLC.	50	1 000	60	1 200
STOLITZA DEVELOPMENT LIMITED	-	-	40	800
Кулямзіна І.С.	50	1 000		
Всього	**100**	**2 000**	**100**	**2 000**

Кінцевими бенефіціарними власниками Компанії є фізичні особи – Кулямзіна Інна Сергіївна та Сергій Уманський (громадянин США).

Нарахування і виплати дивідендів Компанією у 2020 і 2021 роках не проводилось.

Примітка 14. Зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокові зобов'язання за іншими позиками юридичних осіб*	-	15 633
Довгострокове зобов'язання з права оренди (Примітка 16)	294	599
Всього	**294**	**16 232**

* Станом на 31 грудня 2021 року відображено в складі Інших поточних зобов'язань.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	31.12.2021	31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язанням з права оренди (Примітка 16)	334	311
Всього	**334**	**311**

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2021	31.12.2020
За послуги для операційної діяльності	440	1 076
Всього	**440**	**1 076**

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31.12.2021	31.12.2020
Одержані аванси за природний газ	1 016	1 536
Всього	**1 016**	**1 536**

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2021	31.12.2020
ПДФО	-	5
Рентна плата за користування надрами	43	49
Всього	**43**	**54**

Інші поточні зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2020
Позики отримані в іноземній валюті	25 556	12 603
Позики отримані в національній валюті	127 890	135 956
Нараховані відсотки за позиками в іноземній валюті	9 894	8 768
Податковий кредит з ПДВ із сплачених авансів	168	188
Інші поточні зобов'язання	229	89
Всього	**163 737**	**157 604**

Зобов'язання за позиками в іноземній валюті

	% ставка	Валюта	Дата погашення	31.12.2021	31.12.2020
Позика від нерезидента (1)	8	євро	Жовтень 2022р	13 915	-
Позика від нерезидента (2)*	9	дол. США	Серпень 2021р.	5 456	5 655
Позика від нерезидента (2)*	9,8	євро	Вересень 2021р.	6 185	6 948
Всього				**25 556**	**12 603**

* Компанією змінено представлення заборгованості за отриманою позикою від пов'язаної сторони у сумі 11 641 тис. грн у зв'язку із припиненням існування ознаки пов'язаності сторін.

(1) Нерезидент України

У 2018 році Компанія отримала позику від нерезидента України. Сума позики за Договором становить 450 тис. євро. Встановлена фіксована процентна ставка у розмірі 8% річних. Строк повернення позики до 06.10.2022 р.

Станом на 31 грудня 2021 року непогашена сума основної заборгованості за цим договором становить 450 тис. євро (2020 р. – 450 тис. євро). Сума нарахованих відсотків за користування позикою протягом 2021 р. становить 36 тис. євро (2020 р. – 36 тис. євро) .

(2) Нерезидент України

У 2015 році Компанія отримала позику від нерезидента України. Сума позики за Договором становить 200 тис. дол. США. Встановлена фіксована процентна ставка у розмірі 9% річних. Строк повернення позики 20.08.2016 р. У жовтні 2017 року Компанія уклала Додаткову угоду №1 до Договору позики щодо продовження кінцевого терміну повернення позики до 18.08.2019 р. У травні 2019 року Компанія уклала Додаткову угоду №2 до Договору позики щодо продовження кінцевого терміну повернення позики до 18.08.2021р.

У 2015 році Компанія отримала позику від нерезидента України. Сума позики за Договором становить 200 тис. євро. Встановлена фіксована процентна ставка у розмірі 9,8% річних. Строк повернення позики 30.09.2016 р. У жовтні 2017 року Компанія уклала Додаткову угоду №1 до Договору позики щодо продовження кінцевого терміну повернення позики до 29.09.2019 р. У травні 2019 року Компанія уклала Додаткову угоду №2 до Договору позики щодо продовження кінцевого терміну повернення позики до 29.09.2021р.

Станом на 31 грудня 2021 р. непогашена сума основної заборгованості за цими договорами становить 200 тис. дол. США та 200 тис. євро відповідно. (2020 р. – 200 тис. дол. США та 200 тис. євро відповідно). Сума нарахованих відсотків за користування позикою протягом 2021 р. становить 11 тис. дол. США та 15 тис. євро відповідно. (2020 р. – 18 тис. дол. США та 19,6 тис. євро).

Примітка 15. Забезпечення

Довгострокові забезпечення

Довгострокові забезпечення являють собою забезпечення, пов'язані із ліквідацією необоротних активів. Відповідно до вимог чинного законодавства, Компанія повинна провести рекультивацію земель, які зазнали змін у структурі рельєфу, екологічному стані ґрунтів і материнських порід та у гідрологічному режимі внаслідок проведення бурових, геологорозвідувальних, будівельних та інших робіт. Резерв на виведення активів з експлуатації являє собою теперішню вартість витрат на виведення з експлуатації нафтогазових активів. Основні припущення, використані під час визначення суми резерву на виведення активів з експлуатації, були представлені таким чином: ставка дисконтування – 16,5-18%. Очікується, що забезпечення, пов'язані із ліквідацією необоротних активів буде використано в середньому протягом 16-20 років від моменту початку експлуатації свердловин та обладнання.

	2021	2020
На 1 січня	**1 136**	**957**
Нараховано за звітний період	-	-
Амортизація дисконту	212	179
Використано або сплачено за звітний період	-	-
На 31 грудня	**1 348**	**1 136**

Поточні забезпечення

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

	2021	2020
На 1 січня	**341**	**381**
Нараховано за звітний період	448	417
Використано або сплачено за звітний період	(424)	(457)
На 31 грудня	**365**	**341**

Примітка 16. Оренда

Компанія має договори оренди транспортних засобів та офісного приміщення, які вона використовує у своїй діяльності. Зобов'язання Компанії за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Компанія не має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду.

У Компанії також є деякі договори оренди з терміном оренди менше 12 місяців і договори оренди офісного обладнання, що має низьку вартість. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

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

	2021	2020
На 1 січня	**886**	**498**
Приріст	31	1 986
Вибуття	(9)	(1 233)
Нарахована амортизація	(321)	(365)
На 31 грудня	**587**	**886**

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

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

	2021	2020
На 1 січня	**910**	**461**
Приріст	31	677
Вибуття	(10)	-
Інші зміни	(65)	-
Нарахування відсотків	118	150
Орендні платежі	(356)	(378)
На 31 грудня	**628**	**910**

В балансі (звіті про фінансовий стан) зобов’язання з оренди включено до складу Інших довгострокових зобов’язань та Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов’язаннями (Примітка 14).

Нижче представлені суми, визнані у Звіті про фінансові результати:

	2021	2020
Витрати на амортизацію активів у формі права користування	(321)	(365)
Фінансові витрати по орендних зобов'язаннях	(118)	(150)
Витрати на оренду, яка відноситься до короткострокової	(35)	(32)
Дохід від зміни, поступок, модифікації договорів оренди	66	110

Примітка 17. Чистий дохід від реалізації

	2021	2020
Дохід від реалізації природного газу	824	1 345
Дохід від реалізації товарів	13 690	-
Всього	**14 514**	**1 345**

Примітка 18. Собівартість реалізованої продукції, товарів

	2021	2020
Собівартість покупного газу	(73)	(131)
Собівартість реалізованих товарів	(982)	-
Амортизація	(2 285)	(5 791)
Витрати на персонал	(746)	(2 361)
Роботи і послуги сторонніх організацій	(454)	(1 436)
Рентна плата	(253)	(423)
Витрати виробничих запасів	(36)	(95)
Інші витрати	(114)	(795)
Всього	**(4 943)**	**(11 032)**

Примітка 19. Інші операційні доходи

	2021	2020
Дохід від операційної курсової різниці	3 441	-
Дохід від реалізації виробничих запасів	5	-
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	-	3 000
Інший дохід	-	14
Всього	**3 446**	**3 014**

Примітка 20. Адміністративні витрати

	2021	2020
Витрати на персонал	(3 469)	(2 910)
Амортизація	(326)	(419)
Витрати виробничих запасів	(100)	(125)
Банківські послуги	(94)	(56)
Роботи і послуги сторонніх організацій	(707)	(555)
Інші витрати	(28)	(18)
Всього	**(4 724)**	**(4 083)**

Примітка 21. Інші операційні витрати

	2021	2020
Втрати від операційної курсової різниці	-	(7 669)
Амортизація	(4 119)	-
Витрати на персонал	(1 190)	(16)
Роботи і послуги сторонніх організацій	(851)	(37)
Інші	(21)	(4)
Всього	**(6 181)**	**(7 726)**

Примітка 22. Інші фінансові доходи

	2021	2020
Дохід від прощення боргу	20 646	-
Дохід від зміни, поступок, модифікації договорів оренди	66	110
Всього	**20 712**	**110**

Примітка 23. Фінансові витрати

	2021	2020
Нараховані відсотки за користування позикою	(1 873)	(2 909)
Забезпечення відновлення земельних ділянок	(212)	(179)
Фінансові витрати по орендних зобов'язаннях	(118)	(150)
Всього	**(2 203)**	**(3 238)**

Примітка 24. Інші витрати

	2021	2020
Втрати від неопераційних курсових різниць	-	(2 723)
Інші витрати	(3)	(6)
Всього	**(3)**	**(2 729)**

Примітка 25. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років:

	2021	2020
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	-	(341)
Всього	**-**	**(341)**

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р. Компанія має право на включення накопичених збитків з метою зменшення результату оподаткування майбутніх звітних періодів. Компанія не визнавала відстрочені податкові активи від перенесення податкових збитків на майбутні періоди, оскільки відсутня обґрунтована впевненість щодо наявності в осяжному майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого Компанія зможе використати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню.

Складові відстрочених податкових активів (-) та зобов'язань (+) з урахуванням ставки податку на прибуток (18%) станом на 31.12.2020р.:

	Податкові різниці станом на 31.12.2019	Податкові різниці станом на 31.12.2020	Зміни за рахунок прибутку
Зобов'язання за нарахованими відсотками за іншими позиками	(1 894)	-	341
Всього	**(1 894)**	**-**	**341**

Нижче наведено узгодження між фактичними доходами (витратами) з податку на прибуток та добутком бухгалтерського прибутку (збитку) до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років:

	2021	2020
Прибуток (збиток) до оподаткування (рядки 2290(2295))	**20 596**	**(24 393)**
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	(3 707)	4 391
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку / Ефект невизнаних відстрочених податкових активів за податковими збитками	3 707	(4 732)
Дохід /(витрати) з податку на прибуток (рядок 2300)	**-**	**(341)**

Примітка 26. Умовні активи та зобов'язання

Податкові ризики

Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподатковування та інші аспекти діяльності продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. При цьому, протягом останніх років відбувається посилення тенденцій щодо його нестабільності та змін, часто зроблених поспіхом, а зміни, що вносяться до законів України з питань оподаткування, особливо в умовах воєнного стану, досить часто спричиняють нові проблеми, додаткові витрати та ризики для бізнесу. Непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій, збільшення податкового навантаження, пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

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

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

Юридичні питання

Під час господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та виступає стороною претензій. На думку управлінського персоналу Компанії, кінцеві зобов'язання, якщо такі виникнуть, прийняті на основі розгляду таких справ або претензій, не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не мала суттєвих претензій, висунутих до неї.

Компанією подано позов про відшкодування шкоди, завданої незаконним рішенням органу державної влади на суму 2 935 тис. грн. Указом Президента України від 24.06.2021 р. № 266/2021 було введено в дію рішення Ради національної безпеки і оборони України від 18 червня 2021 року «Про застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)», пунктом 538 Додатку 2 було анульовано (безстроково) один із спеціальних дозволів на користування надрами. Позовна заява щодо скасування Указу Президента України №266/2021 від 24.06.2021 р. в частині обмежувального заходу для Компанії була подана та розглядається Верховним Судом у складі Касаційного адміністративного суду (справа №9901/266/21). Внаслідок цього, Компанії завдано шкоду у вигляді упущеної вигоди, що підтверджується незалежними експертами. За оцінками управлінського персоналу ймовірність позитивного вирішення цього спору перевищує 80%.

Примітка 27. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Провідний управлінський персонал станом 31.12.2021 р. представлений в особі Генерального директора (станом на 31.12.2020 р. – в особі Генерального директора, Фінансового директора та Технічного директора), який має повноваження та є відповідальним за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії. Винагорода провідному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами заробітної плати у грошовій формі і включена в адміністративні витрати за 2021 рік в сумі 1 236 тис. грн (за 2020 рік – 1 228 тис. грн).

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року

	Материнські компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	390	-
Всього активів	**-**	**390**	**-**
Всього зобов'язань	**-**	**-**	**-**

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року

	Материнські компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	-	429
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	135	10 842
Всього активів	**-**	**135**	**11 271**
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	15 633
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	1 536
Інші поточні зобов'язання	18 869	14 781	91 486
Всього зобов'язань	**18 869**	**14 781**	**108 655**

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2021 рік

	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Дохід від реалізації природного газу	-	434
Дохід від операційної курсової різниці	1 062	-

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2020 рік

	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Дохід від реалізації природного газу	-	173
Дохід від операційної курсової різниці	673	492
Втрати від операційної курсової різниці	(4 300)	(4 534)
Нараховані відсотки за користування позикою	(1 190)	(1 251)

Примітка 28. Управління ризиками

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

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13 689	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	15 498	11 477
Гроші та їх еквіваленти	410	134
Всього фінансових активів	**29 597**	**11 621**
Інші довгострокові зобов'язання	294	16 232
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	334	311
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	440	1 076
Інші поточні зобов'язання	163 737	157 604
Всього фінансових зобов'язань	**164 805**	**175 223**

Кредитний ризик

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

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і управлінський персонал Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

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

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

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

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

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

	31.12.2021	31.12.2020
Поточні рахунки в комерційних банках		
- AA(ukr) (Fitch) / caa3 (Moody's)	403	127

Станом на 31 грудня 2021 року 99,9% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії сконцентровано в одній фінансовій установі.

Ризик ліквідності

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

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

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Управлінський персонал постійно відстежує рівень ліквідності.

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

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

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців	Всього
Станом на 31 грудня 2021року	**440**	**164 071**	**294**	**164 805**
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	294	**294**
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	334	-	**334**
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	440	-	-	**440**
Інші поточні зобов'язання	-	163 737	-	**163 737**
Станом на 31 грудня 2020 року	**1 076**	**157 915**	**16 232**	**175 223**
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	16 232	**16 232**
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	311	-	**311**
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 076	-	-	**1 076**
Інші поточні зобов'язання	-	157 604	-	**157 604**

Ринковий ризик

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

Валютний ризик

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

Валютний ризик Компанії високий, оскільки вона має значний обсяг операцій в іноземній валюті, а саме отримані позики від нерезидентів в іноземній валюті. Ці операції мають суттєвий вплив на діяльність Компанії.

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

	31.12.2021		**31.12.2020**	
у тис. грн	**долар США**	**євро**	**долар США**	**євро**
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	(15 633)
Інші поточні зобов'язання	(8 387)	(27 063)	(8 371)	(12 999)
Чиста довга (коротка) валютна позиція	**(8 387)**	**(27 063)**	**(8 371)**	**(28 632)**

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

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

у тис. грн	**Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2021року**	**Вплив на прибуток чи збиток та власний капітал на 31 грудня 2020 року**
Зміцнення долара США на 10%	(839)	(837)
Послаблення долара США на 10%	839	837
Зміцнення євро на 10%	(2 706)	(2 863)
Послаблення євро на 10%	2 706	2 863

Компанія не має вкладень в іноземні компанії.

Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Управлінський персонал Компанії усвідомлює, що при наявності суттєвих негативних інфляційних процесів та/або інших надзвичайних подій в подальшому при укладенні нових угод відсоткові ставки можуть змінюватись в сторону збільшення, що вплине як на дохідність Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Ризик впливу змін ставки відсотка виникає відносно позик. Процентні ставки за позиками Компанії є фіксованими, прибуток та потоки грошових коштів від операційної діяльності Компанії не залежать від зміни ринкових процентних ставок. Компанія не хеджувала свої ризики зміни процентних ставок.

Станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року Компанія не мала позикових коштів з перемінною відсотковою ставкою. Управлінський персонал аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Компанії.

Інший ціновий ризик

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Політика управління капіталом

Компанія розглядає зареєстрований капітал і позики як основне джерело фінансування.

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

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

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 рр., цілі, політика та процедури Компанії не зазнали змін.

Примітка 29. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	**31.12.2020**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Фінансові активи	**29 597**	**11 621**	**29 597**	**11 621**
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13 689	10	13 689	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	15 498	11 477	15 498	11 477
Гроші та їх еквіваленти	410	134	410	134
Фінансові зобов’язання	**164 805**	**175 223**	**164 805**	**175 223**
Інші довгострокові зобов'язання	294	16 232	294	16 232
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями	334	311	334	311
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	440	1 076	440	1 076
Інші поточні зобов'язання	163 737	157 604	163 737	157 604

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

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

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

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

Примітка 30. Події після звітної дати

Суттєві події, що відбулися після закінчення звітного періоду, пов'язані з військовою агресією росії, не вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. До подій, які мають найбільший вплив на діяльність Компанії в подальшому відносяться: зміни у податковому законодавстві та нормативних актах, перегляд ланцюгів постачань, здійснення благодійних виплат на потреби ЗСУ, мобілізація працівників та інші. Компанія здійснює оцінку додаткових ризиків діяльності та їх можливий вплив на безперервність діяльності Компанії. Очікується, що повний вплив вищенаведених подій на діяльність Компанії буде суттєвим, але його неможливо оцінити та виміряти на даний момент часу.

Генеральний директор Інна КУЛЯМЗІНА

Головний бухгалтер Ірина ГАРКАВА