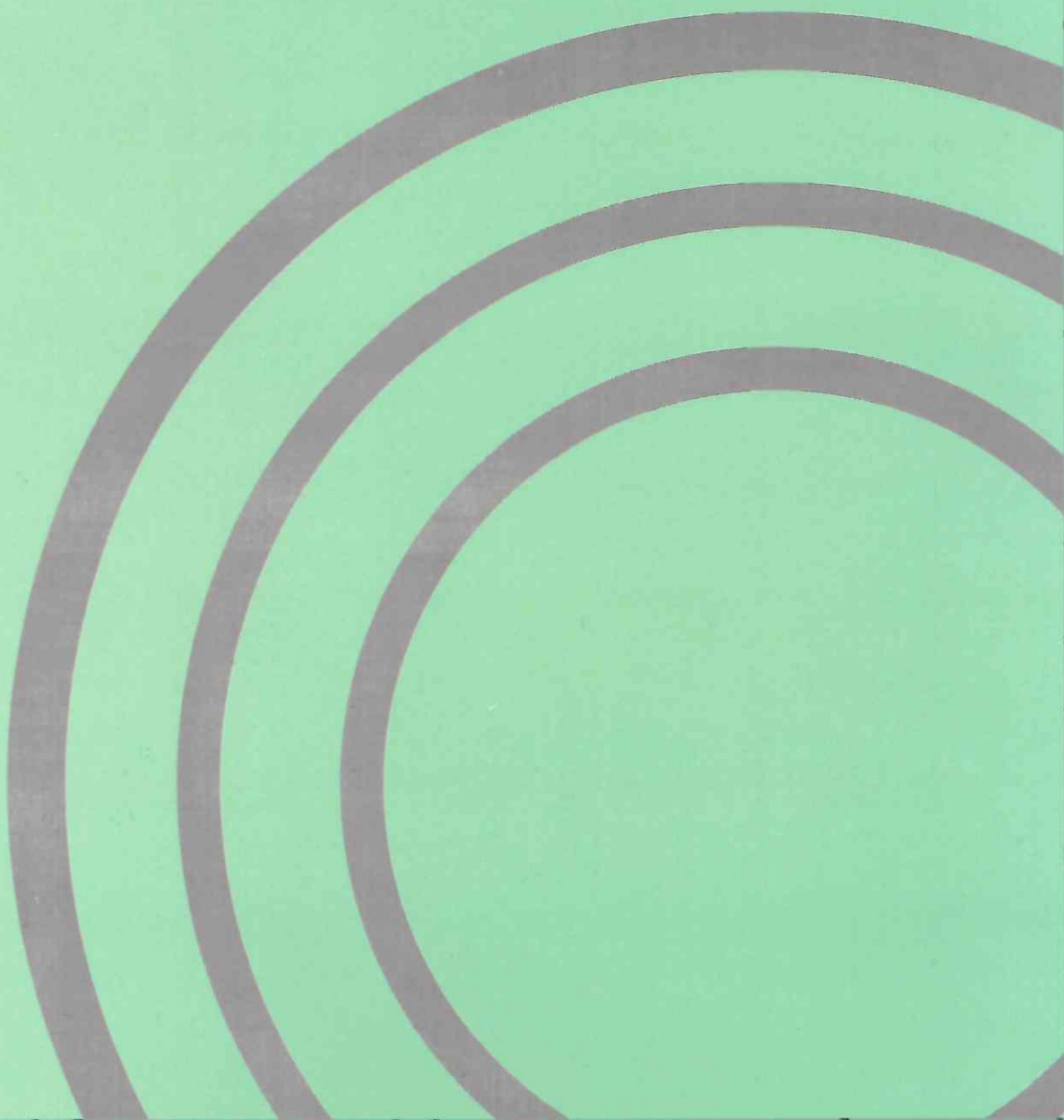


АУДИТОРЬСКА ФІРМА

ЛЕСЯ



**АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ОЛЕСЯ»**
Україна, 03040 м. Київ
вул. Васильківська, буд.13 к.4
Тел./ факс 044 257-69-13
e-mail: auditolesya@gmail.com



**АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
«ОЛЕСЯ»**
Украина, 03040 г. Киев
ул. Васильковская, д.13,к.4
Тел. /факс 044 257-69-13
e-mail: auditolesya@gmail.com

**Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
"УКРАЇНСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ"
станом на (за) 31 грудня 2020 року (2020 рік)**

Керівництву
Товариства з обмеженою
відповідальністю "УКРАЇНСЬКА
БУРОВА КОМПАНІЯ"

ДПІ у Шевченківському районі ГУ ДФС
у м. Києві

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ" код за ЄДРПОУ – 33750826, місцезнаходження – 04107, м. Київ, вулиця Підгірна/Татарська, будинок 3/7 (далі – Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020р., Звіту про власний капітал за 2020р, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 - 2017 років) (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Урядом України запроваджено ряд обмежень, встановлених під час карантину у зв'язку зі пандемією COVID-19 у світі. Обмеження діяли на протязі всього 2020 року. У результаті виникає суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Операції з виділення з Товариства нової створюваної юридичної особи

Учасники Товариства прийняли рішення про створення нової юридичної особи з найменуванням ТОВ «УБК РЕСУРС» шляхом виділення її з Товариства (примітка 5.3). Наслідком виділу є перехід за розподільчим балансом до нової юридичної особи, що утворилася унаслідок виділу, а саме до ТОВ «УБК РЕСУРС», частини майна, прав та обов'язків Товариства. Товариство не припиняється та продовжує функціонувати за зменшеного обсягу активів та пасивів.

За розподільчим балансом відбулося зменшення активів та відповідно пасивів Товариства на 309 204,2 тис. грн. Ми вважаємо це питання ключовим для аудиту через значну вартість суми виділу, зміну складу основних засобів в структурі активів Товариства та зменшення розміру статутного капіталу Товариства та, відповідно, можливий ризик їх недостовірного відображення у звітності, в тому числі через недостовірність їх оцінки.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили це питання з управлінським персоналом;
- ми перевірили документальне підтвердження операцій виділу з Товариства нової створюваної юридичної особи та пересвідчилися в існуванні документів щодо такого виділу;

- ми оцінили повноту розкриття інформації включаючи кількісні та якісні показники, пов'язані з процедурою виділу, згідно нашого розуміння бізнесу.

В результаті виконаних процедур ми отримали достатні аудиторські докази в підтвердження достовірного відображення виділу з Товариства нової створюваної юридичної особи у фінансовій звітності Товариства.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у звіті про управління.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому необхідність розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів будь-якого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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 суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Інша інформація

Основні відомості про Товариство

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНЬСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ" (ТОВ "УКРАЇНЬСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ")
Код ЄДРПОУ	33750826

Місцезнаходження (Юридична адреса)	04107, м. Київ, Шевченківський район, вул. Підгірна/Татарська, будинок 3/7
Основні види діяльності	Код КВЕД 06.10 Добування сирової нафти (основний); Код КВЕД 06.20 Добування природного газу; Код КВЕД 09.10 Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу; Код КВЕД 43.13 Розвідувальне буріння; Код КВЕД 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами; Код КВЕД 35.22 Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи; Код КВЕД 35.23 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи
Чисельність працівників	63
Керівник	Генеральний директор Пономаренко Олександр Володимирович, протокол Загальних зборів учасників Товариства про призначення № 10/04-18 від 10 квітня 2018 року

Припущення про безперервність діяльності Товариства

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що Товариство буде функціонувати невизначено довго в майбутньому, що передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінський персонал та учасники Товариства не мають намірів припинити діяльність Товариства. Беручи до уваги, що остаточний вплив і наслідки COVID-19 та економічної кризи передбачити вкрай складно, управлінський персонал Товариства вважає, що ним вживаються всі належні заходи на підтримку стабільності діяльності Товариства.

Події після дати балансу

Нами не виявлено будь якої інформації, що свідчила б про необхідність коригування показників фінансової звітності після її затвердження.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «ОЛЕСЯ»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: 03040, м. Київ, вул. Васильківська, будинок 13, квартира 4.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Тягун Наталія Григорівна – сертифікат аудитора № 006372 виданий рішенням АПУ від 13.12.07 №185/3; номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100294.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 182 від 12 листопада 2020р.;

Дата початку проведення аудиту: 12.11.2020р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 31.03.2021р.

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ АФ «ОЛЕСЯ»
Сертифікат № 006372



Н.Г.Тягун

Дата складання аудиторського висновку: 31.03.2021 року
м. Київ

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНЬСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
Територія **Шевченківський район м. Києва** за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Добування сирової нафти** за КВЕД
Середня кількість працівників **63**
Адреса, телефон **вулиця Підгірна/Татарська, буд. 3/7, м. Київ, 04107** 4541040
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
33750826		
8039100000		
240		
06.10		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6 165	5 801
первісна вартість	1001	6 860	6 860
накопичена амортизація	1002	695	1 059
Незавершені капітальні інвестиції	1005	146 145	181 173
Основні засоби	1010	485 396	208 403
первісна вартість	1011	521 160	236 122
знос	1012	35 764	27 719
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
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	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	26 719	36 072
Усього за розділом I	1095	664 425	431 449
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	14 291	30 322
Виробничі запаси	1101	13 799	29 927
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	492	395
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	6 731
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 122	1 292
з бюджетом	1135	9 354	42 630
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 155	1 675
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 046	5 318
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	2 046	5 318
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	28 968	87 968
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	693 393	519 417

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зарєєстрований (пайовий) капітал	1400	31 104	11 104
Внески до незарєєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	325 133	100 109
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	356 237	111 213
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	576	261
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	576
Довгострокові забезпечення	1520	40	1 397
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	616	2 234
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	424
товари, роботи, послуги	1615	5 749	16 423
розрахунками з бюджетом	1620	2 824	1 397
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 869	-
розрахунками зі страхування	1625	-	4
розрахунками з оплати праці	1630	-	15
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4 317	293 687
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	467	928
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	323 183	93 092
Усього за розділом III	1695	336 540	405 970
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів, недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	693 393	519 417

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Цюномаренко
Олександр
Володимирович
ЕП Ізотова
Тетяна
Володимирівна

Цюномаренко Олександр Володимирович

Ізотова Тетяна Володимирівна

Відповідає в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

КОДИ		
2021	01	01
33750826		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ"** (найменування)
 Дата (рік, місяць, число) **2021** за ЄДРПОУ **33750826**

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за **Рік 2020** р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	97 082	115 245
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(55 502)	(53 550)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	41 580	61 695
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 241	217
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(17 273)	(15 659)
Витрати на збут	2150	(73)	(57)
Інші операційні витрати	2180	(6 761)	(21 324)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	23 714	24 872
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	87	526
Інші доходи	2240	166	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(122)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(105 910)	(33)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	25 365
збиток	2295	(82 065)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 588)	(9 808)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	15 557
збиток	2355	(83 653)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(83 653)	15 557

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 536	4 698
Витрати на оплату праці	2505	17 680	15 193
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 717	3 099
Амортизація	2515	18 138	19 632
Інші операційні витрати	2520	27 305	46 740
Разом	2550	72 376	89 362

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Олександр
Володимирович
ЕП Ізотова
Тетяна
Володимирівна

Підпис: Пономаренко Олександр Володимирович

Ізотова Тетяна Володимирівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 291	126 444
Повернення податків і зборів	3005	4 469	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	4 469	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	411 363	127 998
Надходження від повернення авансів	3020	1 774	506
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	119	68
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(55 530)	(39 222)
Праці	3105	(13 611)	(11 911)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 655)	(3 069)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(19 435)	(30 710)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 579)	(9 624)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(555)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(15 856)	(20 531)
Витрачання на оплату авансів	3135	(297 439)	(161 600)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7 678)	(11 251)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(868)	(957)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	22 800	-3 704
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	87	526
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	87	526
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	11 950	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(31 565)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-19 615	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3 272	-3 178
Залишок коштів на початок року	3405	2 046	5 224
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	5 318	2 046

Керівник

Головний бухгалтер

Почомаренко
Олександр
Володимирович

Ізгорова
Тетяна
Володимирівна

Почомаренко Олександр Володимирович

Ізгорова Тетяна Володимирівна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНЬСЬКА БУРОВА
КОМПАНІЯ" за ЄДРПОУ
(найменування)

КОДИ		
2021	01	01
33750826		

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	31 104	-	-	-	325 133	-	-	356 237
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(15)	-	-	(15)
Скоригований залишок на початок року	4095	31 104	-	-	-	325 118	-	-	356 222
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(83 653)	-	-	(83 653)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	(20 000)	-	-	-	(77 356)	-	-	(97 356)
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(64 000)	-	-	(64 000)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	(20 000)	-	-	-	(225 009)	-	-	(245 009)
Залишок на кінець року	4300	11 104	-	-	-	100 109	-	-	111 213

Керівник

Головний бухгалтер

Пономаренко Олександр Володимирович

Ізотова Тетяна Володимирівна



Handwritten signature in blue ink.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "УКРАЇНСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ"

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДІ

2020

01

01

33750826

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	31 104	327 025	-	-	(16 930)	-	-	341 199
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	(327 025)	-	-	326 506	-	-	(519)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	31 104	-	-	-	309 576	-	-	340 680
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	15 557	-	-	15 557
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	15 557	-	-	15 557
Залишок на кінець року	4300	31 104	-	-	-	325 133	-	-	356 237

Керівник

Пономаренко Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Ізотова Тетяна Володимирівна

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКА
БУРОВА КОМПАНІЯ"
(ТОВ "УКРАЇНСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ")**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ЗА
2020РІК /СТАНОМ НА 31.12.2020 РОКУ**

1. Загальна інформація

1.1. Основні відомості про Компанію

«Українська бурова компанія» (далі – «Компанія») є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке зареєстроване 18.08.2005р.

Місцезнаходження Компанії: 04107, м. Київ, вулиця Підгірна/Татарська, будинок 3/7.

Учасниками Компанії на дату складання цієї фінансової звітності є:

УЕЛЛМАЙНД ІНВЕСТ ГМБГ (WELLMIND INVEST GMBH), Адреса: ЛІЗІНГБАХШТРАССЕ 224, 1100 М. ВІДЕНЬ, АВСТРІЯ, розмір внеску до статутного фонду 3 470 045.34 грн. ;

GAP TECHNOLOGIES LIMITED (ГЕП ТЕКНОЛОДЖІЗ ЛІМІТЕД) Адреса засновника: СТАВРУ, 56, КВАРТИРА /ОФІС 104, СТРОВОЛОС, 2035, НІКОСІЯ, КІПР, розмір внеску до статутного фонду (.) : 3 817 049.87 грн. ;

GRANITE CORPORATE ALLIANCE LIMITED (ГРАНІТ КОРПОРЕЙТ АЛЬЯНС ЛІМІТЕД) Адреса засновника: ДАЛТОН ХАУЗ 60 ВІНДЗОР АВЕНЮ ЛОНДОН, SW19 2RR, СПОЛУЧЕНЕ КОРОЛІВСТВО ВЕЛИКОЇ БРИТАНІЇ, СПОЛУЧЕНЕ КОРОЛІВСТВО, розмір внеску до статутного фонду 3 817 049.87 грн.

Основна діяльність Компанії пов'язана з бурінням нафто-газових свердловин, видобутком та реалізацією природного газу, нафти сирової, газового конденсату, газу нафтового скрапленого та нафтогазоконденсатної суміші.

Згідно із розпорядженням Державної служби геології та надр України від 26 травня 2015 року Компанії надано Спеціальний дозвіл на користування надрами № 6050 Сарської ділянки Харківцівського родовища на видобування вуглеводнів терміном дії 20 років.

Згідно із розпорядженням Державної служби геології та надр України від 06 серпня 2019 року Компанії надано Спеціальний дозвіл на користування надрами № 5020 Рясківського родовища для пошуку і розвідки вуглеводнів, дослідно – промислової розробки, геолого – економічної оцінки і затвердження запасів ДКС України, промислової розробки родовища терміном дії 20 років.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

У 2020 році Україна продовжувала знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь. Гривня суттєво змінювала курс щодо основних світових валют протягом року. Стабілізація економічної ситуації знаходиться у залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити. Компанія має деяку ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Зазначаємо, що на дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками економічної кризи та пандемією COVID-19, що визнана пандемією міжнародного масштабу 11 березня 2020 р. Заходи, що здійснюються для обмеження розповсюдження COVID-19, здійснили суттєвий вплив на світову економіку. Компанія враховує, що характер COVID-19 постійно змінюється, натомість є лише обмежений досвід стосовно економічних та фінансових наслідків такої пандемії, в майбутньому, можливо, виникне потреба в змінах облікових оцінок при оцінці активів та зобов'язань Компанії.

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку України на 2021 рік, Компанією обрана стратегія якісного розвитку, порівняно із стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2020 році Компанія спрямовувала свої зусилля на збереження існуючої та нарощування нової клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами, забезпечення раціонального використання активів і виконання зобов'язань.

Виходячи з вищевикладеного, управлінський персонал Компанії вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому на безперервній основі.

2. Основи підготовки фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності до вимог МСФЗ.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за 2020 рік (станом на 31.12.2020 року), є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. МСФЗ, які прийняті, та такі, що ще не набули чинності.

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовувалися МСФЗ, чинні станом на 01.01.2020р.

Компанія у 2020 році не застосовувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Перелік змін до діючих МСФЗ та прийняття нових стандартів, які набрали чинності в 2020 році та пізніше:

№	Назва	Дата набрання чинності	Вплив на фінансову звітність Товариства
1	Поправки до посилань на «Концептуальну основу фінансової звітності» (далі КОФЗ)	01 січня 2020 року	З'являються поняття: звітує підприємство, економічний ресурс у визначенні активу та зобов'язання. Визначення активу та зобов'язань не відноситься до очікуваних притоків та відтоків, а відноситься до потенціалу активу (зобов'язання виробляти або передавати економічні вигоди. Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична, поточна вартість, справедлива вартість, вартість використання), інформації, яку вони надають.

2	Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 — «Визначення суттєвості»	01 січня 2020 року	Термін «суттєвий» у контексті МСБО 8 треба розуміти так, які він визначений у п. 7 МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Також вилучено п. 6 МСБО 8, який посилався на Концептуальну основу складання та подання фінансової звітності і припускав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю.
3	Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	01 січня 2020 року	Вступають в силу для угод придбання з початку звітного періоду, який починається 01.01.2020р. або після цієї дати. Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків (ресурсів) і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у т.ч. для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того, щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Поняття терміну віддачі звучується. Придбані активи не вважаються бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних активів сконцентрована в одному активі або групі аналогічних активів. Ці зміни є перспективними
4	Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 «Реформа базової процентної ставки» — 1 етап	01 січня 2020 року	<p>Зокрема, Рада МСБО пропонує практичні спрощення щодо обліку модифікацій, які є прямим наслідком реформи IBOR. Облік таких модифікацій має здійснюватися шляхом перегляду ефективної процентної ставки без припинення визнання чи коригування балансової вартості фінансового інструменту.</p> <p>Щодо обліку хеджування, то не потрібно буде припиняти такий облік виключно через реформу IBOR. Відносини хеджування мають бути скориговані та відповідати всім критеріям обліку хеджування, включаючи вимоги щодо ефективності.</p> <p>З метою надання можливості користувачам зрозуміти характер та розмір ризиків, пов'язаних із реформою IBOR, суб'єкт господарювання повинен буде розкривати інформацію про управління такими ризиками та як відбуватиметься перехід від ставки IBOR до альтернативних ставок, кількісну інформацію щодо непохідних фінансових активів та зобов'язань, які не перейшли на альтернативну ставку, з розбивкою за кожною суттєвою ставкою IBOR, а також в якому обсязі реформа IBOR вплинула на зміни у стратегії з управління ризиками, опис таких змін та процесу управління ними.</p>
5	МСФЗ 16 «Поступки в оренді, пов'язані з Covid-19»	01 червня 2020 рік	Зміни в орендних платежах, пов'язані з COVID-19 не вважаються модифікацією договору оренди. Спрощення є тимчасовим і поширюється на випадки змін внаслідок COVID-19 лише на орендні платежі до 30.06.2021р. Додаткові вимоги щодо розкриття інформації про зміни орендних платежів у прибутках та збитках внаслідок пов'язаних з COVID-19 орендних поступок. Дані поправки стосуються орендодавців. Застосовуються добровільно, про що зазначається в обліковій політиці компанії.

6	Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 «Реформа базової процентної ставки» — 2 етап	2021 рік	<p>На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:</p> <ul style="list-style-type: none"> • зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; • облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і • розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. <p>Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.</p>
7	<u>Поправки до МСБО 37 «Обтяжливі договори — витрати на виконання договору»</u>	2022 рік	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).
8	Поправки до МСБО 16 «Основні засоби: надходження від продажу виробів, вироблених до часу, коли актив став доступним для використання»	2022 рік	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.
9	«Щорічні поправки та удосконалення МСФЗ, період 2018–2020»	2022 рік	<p>Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ.</p> <p>Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.</p> <p>Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.</p> <p>Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.</p>

			Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.
10	МСФЗ 17 «Договори страхування»	2023 рік	<ul style="list-style-type: none"> Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику <p>Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</p>
11	Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові»	2023 рік	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного

			<p>періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</p> <ul style="list-style-type: none"> роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.
--	--	--	---

Зміни, що набрали чинності в 2020 році, суттєво не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною собівартістю, за виключенням оцінки фінансових інструментів у відповідності до Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» (дольові фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю).

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація подана у гривнях та округлена до тисяч.

2.4. Використання оцінок і суджень

Підготовка фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ зобов'язує керівництво (управлінський персонал) робити судження, розрахункові оцінки й припущення, що впливають на застосування облікової політики й величину представлених у фінансовій звітності активів і зобов'язань, доходів і витрат. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок.

Оцінки й припущення, що лежать в їх основі, переглядаються на регулярній основі. Коригування в оцінках визнаються в тому звітному періоді, в якому були переглянуті відповідні оцінки, і в будь-яких наступних періодах, яких вони стосуються.

Перераховані далі пояснення надають інформацію по відношенню до істотних невизначених оцінок та мотивованих суджень при застосуванні принципів облікової політики:

- Умовні податкові зобов'язання;
- Термін корисного використання основних засобів;
- Оцінювання очікуваних кредитних збитків;
- Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.6. Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії Наказом № 31/01/21 від 01 березня 2021 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.8. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року.

2.9. Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій при підготовці фінансової звітності

Для складання даної фінансової звітності Компанія застосовувала МСФЗ, чинні станом на 01.01.2020р. Облікова політика Компанії, що застосовувалась у поточному звітному році відповідає МСФЗ.

Компанія не застосовувала достроково будь-які інші стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

3. Стислий опис основних принципів облікової політики

Виручка по договорах с покупцями

Діяльність Компанії пов'язана з добуванням сирової нафти, газового конденсату та природного газу, розвідувальним бурінням, торгівлею газом через місцеві (локальні) трубопроводи, надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу. Виручка по договорах з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцю та оцінюється в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги. Компанія прийшла до висновку, що, як правило, вона виступає у якості принципала в укладених нею договорах, які передбачають отримання виручки, за винятком випадків надання агентських послуг, оскільки звичайно Компанія контролює товари або послуги до їх передачі покупцю.

Продаж природного газу, сирової нафти, газового конденсату, газу нафтового скрапленого та нафтогазоконденсатної суміші (НГКС)

Продаж газу здійснюється безперервно газопроводом, а виручка від продажу газу визнається в останній день місяця. Оплата на 90% отримується протягом місяця поставки, а решта не пізніше 5-го числа місяця, що слідує за місяцем фактичної передачі природного газу. Виручка від продажу сирової нафти, газового конденсату, газу нафтового скрапленого та нафтогазоконденсатної суміші визнається у визначений момент часу, коли контроль над активом передається покупцю, що відбувається, як правило, при його/її доставлені. Оплата сирової нафти, газового конденсату, газу нафтового скрапленого та нафтогазоконденсатної суміші звичайно здійснюється покупцем на умовах 90% передоплати за кожну партію товару, а залишок - протягом 10 днів з моменту поставки.

При визначенні ціни угоди у випадку продажу природного газу, сирової нафти, газового конденсату, газу нафтового скрапленого та нафтогазоконденсатної суміші Компанія приймає до уваги вплив перемінного відшкодування, наявність значного компонента фінансування, негрошове відшкодування та відшкодування, що сплачується покупцю (при їх наявності).

-Змінна компенсація

Якщо компенсація по договору включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму компенсації, право на яку вона отримає в обмін на передачу товарів покупцю. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, та відносно його оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде у вищому ступені імовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, яка є присутньою змінній компенсації, не відбудеться значного зменшення суми, визнаної накопичуваним підсумком виручки.

Договори на продаж природного газу, сирої нафти, газового конденсату, газу нафтового скрапленого та нафтогазоконденсатної суміші не містять умов, які призводять до змінної компенсації.

-Значний компонент фінансування

Як правило, Компанія отримує від покупців короткострокові авансові платежі. У результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФО (IFRS) 15, Компанія не коригує обіцяну суму компенсації з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо у момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяного товару або послуги покупцю та оплатою покупцем такого товару чи послуги складе не більше одного року.

-Негрошова компенсація

Компанія звичайно не отримує від покупців негрошові компенсації. У випадку отримання таких компенсацій Компанія застосовує вимоги МСФО (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості». Якщо справедлива вартість негрошової компенсації не може бути надійно оцінена, вона оцінюється опосередковано на основі ціни відокремленого продажу відповідного активу.

Основні засоби

Основні засоби Компанії враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Відповідно до пункту 9 МСБО 16 Компанія самостійно визначає одиницю оцінки для визнання кожного об'єкта основних засобів, стверджуючи рішення внутрішніми організаційно - розпорядчими документами.

Незавершене будівництво обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності.

Обладнання враховується по первісній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації і накоплених збитків від знецінення в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання і витрати за запозиченнями в разі довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії їх визнання. При необхідності заміни значних компонентів обладнання через певні проміжки часу Компанія окремо амортизує їх на основі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічним чином, при проведенні суттєвого технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, признаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у складі прибутку чи збитку в момент їх понесення. Приведена вартість очікуваних витрат щодо виведення активу із експлуатації після його використання включається в первісну вартість відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання оціночного зобов'язання.

Основні засоби, отримані від покупців, первісно оцінюються по їх справедливій вартості на дату отримання контролю над ними.

Амортизація розраховується з використанням лінійного методу на протязі наступних розрахункових термінів корисного використання активів:

- Споруди (свердловини та магістральні трубопроводи) 35 років
- Споруди (облаштування/влаштування свердловин, локальні газо- та інгібіторопроводи, під'їзні дороги) 15 років
- Передавальні пристрої (лінії електропередачі) 10 років
- Технологічне обладнання (Устаткування) 6-10 років
- Транспортні засоби 5 років
- Інструменти, прилади та інвентар 4 роки
- Інше устаткування (ємності, вагончики робочі та побутові, охоронні системи та системи життєзабезпечення) 12 років
- Тимчасові споруди 5 років

Визнання об'єкта основних засобів будь-якого первісно визнаного значного компонента об'єкта основних засобів припиняється після їх вибуття (тобто на дату, на яку їх одержувач набуває контроль) або якщо від їх використання або вибуття не очікується майбутніх економічних вигід. Прибутки чи збитки, що виникають при припиненні визнання активу (розраховуються як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються у звіт про прибуток або збиток при припиненні визнання активу.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та методи амортизації основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та при необхідності коригуються на перспективній основі.

Основними засобами визнаються матеріальні активи Компанії, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року, що використовуються у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей, вартість яких перевищує 6000 гривень. З 01 січня 2021 року Компанія підвищить вартісний критерій до 20 000 гривень.

Облік основних засобів ведеться по кожному об'єкту, які підлягають об'єднанню в класи основних засобів залежно від виду і способу використання.

Придбані основні засоби за плату в обліку оцінюються за первісною вартістю, яка включає в себе вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкта до експлуатації.

Компанія використовує модель собівартості для оцінки всіх класів основних засобів після первісного визнання. Після первісного визнання в якості активу, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

За даною вартістю об'єкт основних засобів відображується в обліку та у фінансовій звітності Компанії.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Компанією при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція, тощо).

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (технічне обслуговування та поточний ремонт), включаються до складу витрат у періоді їхнього понесення.

Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, включається до прибутку чи збитку в періоді, в якому припиняється визнання об'єкта.

Нематеріальні активи

Компанія здійснює облік нематеріальних активів у відповідності до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифікованими і контрольованими Компанією, а також існують майбутні економічні вигоди від їх використання.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів у стан, необхідний для їхньої експлуатації.

Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального активу складається з усіх витрат на створення, виробництво та підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в період їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Компанія використовує модель собівартості для оцінки всіх класів нематеріальних активів після первісного визнання.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Компанія використовує прямолінійний метод амортизації для всіх класів нематеріальних активів.

Ліквідаційна вартість усіх нематеріальних активів прирівнюється до нуля, за винятком випадків, коли:

- існує зобов'язання третьої сторони придбати нематеріальний актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або
- є активний ринок для такого нематеріального активу та існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації такого нематеріального активу.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на баланс комісією, що діє в Компанії.

Визнання нематеріального активу припиняється:

- в разі його вибуття, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Прибутки та збитки, що виникають від вибуття або реалізації нематеріального активу, визначаються як різниця між сумою чистих надходжень (якщо вони є) та балансовою вартістю нематеріального активу та визнаються у прибутку або збитку звітного періоду.

Оренда

Компанія застосувала МСФЗ 16 із використанням модифікованого ретроспективного підходу із датою першого застосування 1 січня 2019 року. За цим методом стандарт застосовується ретроспективно та кумулятивний ефект застосування стандарту визнається на дату першого застосування. Договори оренди були переглянуті у відповідності із наступними положеннями облікової політики:

На дату початку оренди Компанія оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, куди має входити:

- величина первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які початкові прямі витрати, здійснені орендарем;

- оцінка витрат, які здійснить орендар під час демонтажу й переміщення базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за поточною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі дисконтують із використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів у тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладення договору.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення строку оренди практично всіх ризиків і вигід від володіння матеріальним необоротним активом включно з можливістю придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, Компанія враховує у себе на балансі основний засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 "Основні засоби". В інших випадках орендне право орендар враховує як право користування майном згідно з МСБО (IAS) 38 "Нематеріальні активи".

Компанія не застосовує зазначених вимог щодо короткострокової оренди або оренди, у якій базовий актив має вартість менше ніж 30 000 гривень. Компанія визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом строку оренди.

Компанія звертає увагу на наступні обставини: укладено ряд договорів оренди земельних ділянок, на яких нею проводиться пошук, оцінка, розвідка, розробка і видобуток корисних копалин для використання нафтогазоносних надр строками на 20-25 років. Договори оренди землі, що використовується для будівництва нової свердловини укладені на строк 2 роки.

Відповідно до параграфу 2а МСБО 17 Компанія не застосовувала даний стандарт до орендних угод на розвідування або використання корисних копалин, нафти, газу до 31 грудня 2018 року. Відповідно до параграфу 3а МСФЗ 16 Компанія не застосовує даний стандарт до орендних угод на розвідування або використання корисних копалин, нафти, газу, починаючи з 1 січня 2019 року.

Компанія (як орендодавець) визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі.

Інвестиційна нерухомість

Компанія визнає інвестиційну нерухомість як актив тоді і тільки тоді, коли:

- є ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;
- собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Компанія не визнає в балансовій вартості інвестиційної нерухомості витрати на поточне обслуговування цієї нерухомості. Натомість ці витрати визнаються в прибутках чи збитках під час їх здійснення.

Компанія визнає у балансовій вартості інвестиційної нерухомості витрати на заміну частини існуючої інвестиційної нерухомості тоді, коли вони були здійснені, і за умови відповідності критеріям визнання.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості, включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання.

Інвестиційна нерухомість надана власником (уповноваженим ним органом) Компанії на праві господарського відання оцінюються по номінальній вартості зазначеної у відповідному документі, щодо закріплення майна за Компанією.

Компанія використовує модель собівартості для оцінки інвестиційної нерухомості після первісного визнання. та застосовує цю політику до всієї інвестиційної нерухомості.

Після первісного визнання Компанія застосовувши модель собівартості, оцінює інвестиційну нерухомість відповідно до вимог МСБО 16 щодо моделі собівартості.

Компанія здійснює переведення нерухомості до інвестиційної нерухомості або з інвестиційної нерухомості тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка.

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї організації і фінансового зобов'язання або дольового інструмента в іншій організації.

Компанія визнає фінансовий актив у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Коли Компанія вперше визнає фінансовий актив, вона класифікує їх як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток на основі обох таких чинників:

- моделі бізнесу Компанії для управління фінансовими активами; та
- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу

Фінансовий актив Компанія оцінює за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансовий актив Компанія оцінює за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив Компанія оцінює за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

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

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, для дебіторської заборгованості за орендою, за договірним активом або за зобов'язанням із кредитування, і за договором фінансової гарантії, до якого застосовуються вимоги щодо зменшення корисності.

Компанія завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії для торговельної дебіторської заборгованості або договірних активів, що є наслідком операцій у межах сфери застосування МСФЗ 15. Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- воно передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання

Компанія здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, 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;
 - зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової;
 - умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

Компанія вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання) визнають у прибутку чи збитку.

Знецінення активів

Знецінення активів в Компанії здійснюється відповідно до МСБО № 36 – «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності Компанія визначає наявність ознак зменшення корисності активів. Компанія визначає суму знецінення, виходячи з докладних планів і прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої віднесено окремі активи.

За наявності ознак знецінення активів, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу.

Суму очікуваного відшкодування активу Компанія визначає як більшу з двох оцінок активу:

- справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на вибуття, та
- вартість активу при використанні.

Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення корисності активу у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування, якщо актив не обліковується за переоціненою вартістю.

Збиток від зменшення корисності переоціненого активу визнається як зменшення резерву з переоцінки. У випадку, якщо збиток від зменшення корисності переоціненого активу перевищує резерв переоцінки, різниця визнається витратами від зменшення корисності активу у звіті про фінансові результати.

Після визнання збитку від зменшення корисності нарахування амортизації активу коригується в майбутніх періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, що залишається.

В кінці кожного звітної періоду Компанія визначає наявність ознак того, що збиток від знецінення активу в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився:

Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, підлягає сторнуванню тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності.

Збільшена балансова вартість активу, іншого ніж гудвіл, внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначила Компанія, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний для активу в попередні роки.

Будь-яке збільшення балансової вартості активу вище від тієї балансової вартості (за вирахуванням амортизації), яку б визначила Компанія, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний для активу в попередні роки, вважається переоцінкою.

Сторнування збитку від зменшення корисності активу визнається в прибутках чи збитках з одночасним збільшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування, якщо актив не відображають за переоціненою вартістю.

Сторнування збитку від зменшення корисності переоціненого активу визнається в іншому сукупному доході і збільшує результат дооцінки для цього активу. Однак у випадку, якщо збиток від зменшення корисності того самого переоціненого активу раніше визнано як витрати у звіті про фінансові результати, сторнування такого збитку від зменшення корисності також визнається у звіті про фінансові результати тією ж мірою.

Після визнання сторнування збитку від зменшення корисності, нарахування амортизації активу коригується в майбутніх періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, що залишився.

Запаси

Облік Запасів Компанія здійснює у відповідності до МСБО № 2 – «Запаси»

Компанія визнає активами придбані запаси на підставі переходу права власності або передачі майнових ризиків.

Компанія визначає собівартість одиниць запасів за формулою «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

Собівартість одиниць запасів які не є взаємозамінними, а також призначені для конкретних проєктів, Компанія визначає шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Запаси оцінюються Компанією на кожен дату балансу за найменшою з двох оцінок: собівартість та чиста вартість реалізації.

Балансова вартість запасів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання.

Нова балансова вартість є нижча з оцінок - собівартість або переглянута чиста вартість реалізації.

Запаси списуються до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі.

У кожному наступному періоді проводиться нова оцінка чистої вартості реалізації. Якщо тих обставин, які раніше спричинили часткове списання запасів нижче собівартості, більше немає, або якщо є чітке свідчення збільшення чистої вартості реалізації, сума часткового списання сторнується так, що новою балансовою вартістю є нижча з оцінок – собівартість або переглянута чиста вартість реалізації.

Дебіторська заборгованість

Компанія визнає дебіторську заборгованість в балансі, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена їх сума.

В своєму обліку Компанія поділяє дебіторську заборгованість на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Поточна дебіторська заборгованість відноситься до оборотних активів Компанії.

Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість відноситься до необоротних активів Компанії.

Облік дебіторської заборгованості здійснюється в розрізі контрагентів та укладених з ними договорів, дотримуючись методу нарахування.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові, за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Щоб визначити ціну операції Компанія розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції - це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами Компанії, та включають готівку у касі та на поточному рахунку і депозити з терміном погашення 3 місяці або менше, які схильні до незначного ризику зміни вартості.

Оцінка грошових коштів, які знаходяться в касі та на рахунках Компанії однакова. Грошові кошти в національній валюті відображаються в бухгалтерському обліку за номінальною вартістю.

Облік грошових коштів ведеться Компанією в розрізі валют, та в розрізі установ, в яких відкриті поточні, депозитні та транзитні рахунки. Депозитні рахунки Компанії підлягають обліку ще й в розрізі договорів.

Зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання і забезпечення Компанії класифікуються на довгострокові зобов'язання і забезпечення і поточні зобов'язання і забезпечення, що знаходять своє відображення у фінансовій звітності Компанії.

Компанія класифікує наступні види забезпечень:

1. Забезпечення для виплат відпусток працівникам Компанії;
2. Забезпечення на відновлення земельної ділянки на відстані 300м. від с. Сарі Гадяцького району Полтавської області.

Забезпечення для виплати відпусток створюється на суму відпускних по фактично невикористаним дням відпустки співробітниками на звітну дату та суму єдиного соціального внеску від суми невикористаної відпустки, по ставці внеску, визначеному законодавством України на звітну дату. Резерв відпусток нараховується та переглядається (інвентаризується) на щомісячній основі.

Зобов'язання щодо виведення об'єктів з експлуатації - Компанія відображає оціночне зобов'язання щодо витрат на відновлення земельної ділянки під час виведення з експлуатації промислового об'єкта «Блок отримання суміші пропану і бутану технічного на замірно – сепараційній установці», «Влаштування свердловини №25», «Облаштування свердловини №23», «Свердловина №22». Витрати з виведення з експлуатації враховуються по приведеній вартості очікуваних витрат на врегулювання зобов'язання, розрахованої з використанням розрахункових грошових потоків, і визнаються як частина первісної вартості відповідного активу.

Виплати працівникам

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» Компанія визнає зобов'язання по виплатам працівникам, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому та витрати, якщо Компанія споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам.

Компанія визнає у власному обліку короткострокові виплати за відпрацьований та за невідпрацьований час.

До короткострокових виплат за відпрацьований час відносяться виплати по заробітній платі та внескам на соціальне страхування, пов'язані з виплатою заробітної плати, премії, а також негрошові винагороди.

Облік заробітної плати співробітників Компанія ведеться в розрізі кожного співробітника Компанія.

До короткострокових виплат за невідпрацьований час відносяться виплати щорічних відпусток, тимчасової непрацездатності, компенсації за відсутність під час військової служби та інше.

Визнання короткострокових виплат за невідпрацьований час залежить від того, чи є дані виплати накопичувальними або ці виплати є ненакопичувальними:

Ненакопичувальні виплати Компанія визнає в якості зобов'язання в тому звітному періоді, в якому час відсутності працівника підлягає оплаті, з одночасним віднесенням даних виплат на витрати цього звітного періоду. До ненакопичувальних виплат за невідпрацьований час відносяться оплати тимчасової непрацездатності, компенсації за відсутність під час військової служби та ін. По ненакопичувальним виплатам за невідпрацьований час Компанія не створює резерв забезпечення майбутніх виплат.

Накопичувальні виплати за невідпрацьований час накопичуються і можуть бути використані працівником в майбутніх періодах. Накопичувальні виплати за невідпрацьований час Компанія визнає в якості резерву забезпечення майбутніх витрат з одночасним віднесенням зміни резерву (збільшення/зменшення) на витрати звітного періоду. До накопичувальних виплат за невідпрацьований час відносяться оплати щорічних відпусток.

По накопичувальним виплатам Компанія формує забезпечення для виплат відпусток - Резерв відпусток.

Виплати при звільненні та інші компенсації Компанія визнає в якості витрат звітного періоду з одночасним визнанням поточних зобов'язань по розрахункам з працівниками.

Витрати

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно виміряти.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей.

Якщо виникнення економічних вигід очікується протягом кількох облікових періодів і їхній зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо, то витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі процедур систематичного і раціонального розподілу.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу в балансі.

Витрати визнаються також у звіті про прибутки та збитки в тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Компанії відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

Відстрочений податок визнається в сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в майбутніх звітних періодах у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідною податковою базою активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку активів та зобов'язань.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання, на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Власний капітал

Власний капітал в цілях обліку класифікується наступним чином:

- зареєстрований (пайовий) капітал;
- додатковий капітал
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Зареєстрований капітал включає в себе зафіксовану в установчих документах суму статутного капіталу.

Додатковий капітал включає вартість безкоштовно отриманих необоротних активів від власника (уповноваженого ним органу) та інші складові додаткового капіталу.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Компанії за поточний період до нерозподіленого прибутку минулих років.

Пов'язані особи (сторони)

Перелік пов'язаних сторін визначається Компанією, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою).

Пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з Компанією. Для визначення кола пов'язаних сторін (осіб) Компанія застосовує положення Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (МСБО) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Фінансова звітність

При підготовці та поданні фінансової звітності загального призначення відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) Компанія застосовує МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Повний комплект фінансової звітності загального призначення, яку складає та подає Компанія складається з :

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду. Компанія у Звіті про фінансовий стан відображає активи, зобов'язання та власний капітал станом на кінець звітного періоду;
- звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період. Компанія у звіті про сукупний дохід розкриває основні види доходів і витрат, що групуються за їх функціями.;
- звіт про зміни у власному капіталі за період. Компанія у даному звіті відображає рух капіталу за звітний період;
- звіт про рух грошових коштів за період. звіт про рух грошових коштів надає необхідну інформацію, що є основою оцінки спроможності Компанії генерувати та ефективно використовувати грошові кошти та їх еквіваленти. Обсяг руху грошових коштів розподіляється протягом звітного періоду за видами діяльності (операційна, інвестиційна, фінансова). Компанія для визначення обсягу руху грошових коштів від здійснення операційної, інвестиційної та фінансової діяльності використовує прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень чи валових виплат грошових коштів;
- примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення. У примітках Компанія розкриває основні принципи облікової політики та за основними розділами фінансової звітності подає більш детальну інформацію, також у примітках до фінансової звітності Компанія розкриває інформацію про суттєві події які відбулись, або очікуються у найближчий час.

Компанія подає проміжну фінансову звітність, яка відповідає принципам визнання, оцінки та розкриття інформації відповідно до МСФЗ.

Проміжна фінансова звітність – фінансовий звіт, що складається з повного комплексу фінансової звітності (визначеного в МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

Проміжний період - період фінансової звітності, коротший за повний фінансовий рік.

Критерії визнання елементів фінансової звітності

Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Компанією у результаті минулих подій, використання яких, як очікується приведе до збільшення економічних вимог.

Класифікація активів (необоротні/оборотні) та зобов'язань за строками погашення (довгострокові/поточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Компанією в порівнянні з їх операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік.

Актив визнається оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу чи використання в межах звичайного операційного циклу;
- актив призначений для реалізації (торгівлі) або його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

- актив являє собою грошові кошти, за виключенням випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від, реалізації продукції, товарів, робіт і послуг за сумою ціни операції.

Зобов'язання - заборгованість Компанії, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої приведе до відтоку ресурсів, що містять економічну вигоду.

Зобов'язання визнається короткостроковим (поточним), якщо воно відповідає одному із наступних критеріїв:

- передбачається, що зобов'язання буде погашено в ході звичайного операційного циклу;

- зобов'язання призначено, головним чином, для продажу;

- зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після дати балансу.

Зобов'язання, що не відповідають жодному із перерахованих критеріїв вважаються довгостроковими. Частина довгострокових зобов'язань, що підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців від останнього числа кожного календарного місяця, переводиться в поточні зобов'язання на ту ж дату. Облік довгострокових та поточних зобов'язань ведеться з поділом на торгові, фінансові та інші зобов'язання.

Компанія не зараховує (згортає) активи та зобов'язання, а також доходи та витрати, якщо тільки такого не вимагається відповідно до будь-якого МСФЗ.

Компанія залишає незмінними представлення та класифікацію статей у фінансовій звітності від періоду до періоду. У випадку, якщо будуть відбуватися зміни у представленні або класифікації статей у фінансовій звітності, Компанія здійснить рекласифікацію порівняльних сум, за виключенням випадків, коли це не можливо, розкриє інформацію по даному випадку.

Власний капітал - це залишкова частка в активах Компанія після вирахування всіх його зобов'язань.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Визнанням у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенням одного з елементів; і

- відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

- існує ймовірність збільшення або зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елемента;

- об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути достовірно визначена.

4. *Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення*

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва визначення оцінок та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також на суми доходів та витрат за звітний період.

Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятися від визначених оцінок.

Дана фінансова звітність включає оцінки керівництва щодо вартості активів, зобов'язань, сум доходів, видатків та визнання договірних зобов'язань. Ці оцінки, в основному, включають:

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Оцінювання очікуваних кредитних збитків

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю та для дебіторської заборгованості за орендою використовуючи матриці забезпечення.

Компанія, оцінюючи очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом, враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву під збитки за фінансовими активами, що відображений у фінансовій звітності, може проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Компанія регулярно переглядає методику та припущення, що використовуються для оцінювання очікуваних кредитних збитків, щоб зменшити будь-які розбіжності між оцінками та фактичним досвідом кредитних збитків.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують

подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийнятті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Умовні податкові зобов'язання

Компанія здійснює операції в одній податковій юрисдикції. Податкова система України характеризується наявністю часто мінливих нормативних документів, які у багатьох випадках, містять неоднозначні, часом суперечливі формулювання, відкриті для різних інтерпретацій з боку податкових органів. Найчастіше мінливі норми законодавства допускають різні інтерпретації з боку податкових органів, що мають право накладати значні штрафи, нараховувати й стягувати пеню.

На думку керівництва, податкові зобов'язання були повністю відображені в даній фінансовій звітності, виходячи з інтерпретації керівництвом чинного податкового законодавства України, офіційних коментарів нормативних документів і роз'яснень судових органів.

Однак, беручи до уваги той факт, що інтерпретації податкового законодавства різними регулятивними органами можуть відрізнятися від думки керівництва, у випадку застосування примусових заходів впливу з боку регулятивних органів їх вплив на фінансове становище Компанії може бути істотним.

Керівництво Компанії вважає, що станом на 01 березня 2021 року у Компанії не існує невизначених податкових зобов'язань.

5. Розкриття інформації

5.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії представлені Правами використання природних ресурсів, програмним забезпеченням та іншими нематеріальними активами.

Для нарахування амортизації Компанія використовує прямолінійний метод.

Рух нематеріальних активів представлений таким чином:

	тис.грн	
	2020	2019
Первісна вартість на початок року	6 860	2 835
Надходження(дооцінка) вибуття		4 055 30
інші зміни		
Балансова вартість на початок року	6 165	2 334
Накопичена амортизація на початок року	(695)	(501)
надходження вибуття		30
амортизаційні нарахування	(364)	(224)
Балансова вартість на кінець року	5 801	6 165

Права використання природних ресурсів представляють собою придбаний дозвіл на видобування вуглеводнів на Сарській ділянці Харківцівського родовища. Дозвіл виданий 26 травня 2015 року строком на 20 років та є необхідною умовою для забезпечення безперервної діяльності Компанії. Компанія має дозвіл на Рясківське родовище, виданий 06 серпня 2019 року строком на 20 років. За очікуванням керівництва Компанії, враховуючи минулий досвід, вона матиме змогу придбати дозволи на новий термін, використовуючи

переважне право їх придбання. Дане твердження використане під час оцінки строку корисного використання активу.

5.2. Незавершені капітальні інвестиції

Компанія відносить до капітальних інвестицій витрати на капітальне будівництво, придбання, виготовлення, модернізацію необоротних активів. Рух за статтею незавершені капітальні інвестиції за 2019 та 2020 роки представлено наступним чином.

	тис. грн.	
	2019 рік	2020 рік
Залишок на початок року	17 069	146 145
Надходження	147 149	260 086
Аванси на придбання основних засобів *	-	
Введення в експлуатацію	(18 073)	(225 058)
Вибуття (інше)	-	
Залишок на кінець року	146 145	181 173

Зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій протягом 2020 року не ідентифіковано.

5.3. Основні засоби

Основні засоби, що відображені у фінансовій звітності Компанії були придбані за плату. Компанія використовує модель собівартості для оцінки всіх класів основних засобів після первісного визнання, застосовуючи прямолінійний метод амортизації для всіх класів основних засобів. Компанія використовує для визнання та оцінки активів, пов'язаних з розвідкою та оцінкою положення МСФЗ 6 "Розвідка та оцінка мінеральних ресурсів(корисних копалин)" та МСБО 16 "Основні засоби".

Основні засоби	31.12.2019р.			31.12.2020р.		
	первісна	знос	залишкова вартість	первісна вартість	знос	Залишкова вартість
Земельні ділянки	1 529	-	1 529	1 529	-	1 529
Капітальні витрати на поліпшення земель	315	46	269	315	68	247
Будинки та споруди	474 871	28 627	446 244	175 154	16 727	158 427
Машина та обладнання	32 229	4 074	28 155	37 294	6 507	30 787
Транспортні засоби	2 095	966	1 129	3 223	944	2 279
Інструменти та інвентар	1 045	454	591	1 291	630	661
Інші основні засоби	9 076	1 597	7 479	17 316	2 843	14 473
Всього	521 160	35 764	485 396	236 122	27 719	208 403

Зміни в складі активів відбулися переважним чином внаслідок рішень, прийнятих учасниками Компанії. В серпні місяці поточного року учасники загальними зборами учасників Компанії прийнято рішення про виділ з Компанії нової створюваної юридичної особи, про що складено протокол б/н від 14.08.2020р. Цим протоколом учасники Компанії погодили проект Статуту новостворюваної юридичної особи, затвердили порядок здійснення (проведення) виділу з Компанії створюваної юридичної особи (ТОВ «УБК РЕСУРС») та призначили уповноважену особу Компанії з виділу.

21.10.2020 року загальними зборами учасників Компанії підсумована робота з виділу ТОВ «УБК РЕСУРС», затверджено розподільчий баланс, затверджено Статут Компанії у новій редакції, про що складено протокол б/н (протокол завірено нотаріально). Новостворена юридична особа ТОВ «УБК РЕСУРС» згідно розподільчому балансу в результаті виділу набула активів у вигляді основних засобів, первинна вартість яких склала 322 027,7 тис. грн., знос – 12 823,5 тис. грн.

Компанією проводиться тестування на знецінення активів з залученням незалежних експертів у відповідності та з урахуванням вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

5.4. Запаси

Компанія визначає собівартість одиниць запасів за формулою «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

Собівартість одиниць запасів які не є взаємозамінними, а також призначені для конкретних проектів, Компанія визначає шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року запаси були представлені таким чином:

	31.12.2019	31.12.2020
Готова продукція (за меншою з сум: собівартості або чистої можливої ціни продажу)	492	395
Сировина і матеріали (за собівартістю)	13 799	29 927
Всього	14 291	30 322

тис.грн.

5.5. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	31.12.2019	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	174	6 905
Резерв під збитки	(174)	(174)
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 155	1 675
Всього	1 155	8 406
В т.ч. торговельна заборгованість	-	6 731

тис.грн.

В поточному році Компанія вважає кредитний ризик низьким, резерви під сумнівні борги не нараховувались.

5.6. Заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом була представлена таким чином:

	31.12.2019	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2 122	1 292

тис.грн.

З податків та зборів (з бюджетом)	9 354	42 630
Всього	11 476	43 922

Дебіторська заборгованість за виданими авансами включає в себе аванси за товари, роботи, послуги. До складу податків та зборів входять аванси з податку на доходи фізичних осіб, податку на додану вартість та податку на прибуток.

5.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	тис.грн.	
	31.12.2019	31.12.2020
Грошові кошти в банках	2 046	5 318

З метою ефективного використання грошових коштів Компанія в процесі діяльності розміщує короткострокові депозити на різні терміни (від одного дня до трьох місяців) в залежності від потреб Компанії в грошових коштах. На такі депозити нараховуються відсотки за відповідними ставками для короткострокових депозитів. (див. Примітку 5.14).

5.8. Зареєстрований (пайовий) капітал

Учасниками компанії затверджено нову редакцію Статуту, якою закріплені зміни в зареєстрованому капіталі в зв'язку з виділом з Компанії нової юридичної особи (див. примітку 5.3). Зміни до Статуту зареєстровано.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року статутний капітал Компанії складав та частки учасників представлені наступним чином:

Учасники	31.12.2019		31.12.2020	
	частка, грн.	%	частка, грн.	%
УЕЛЛМАЙНД ІНВЕСТ ГМБГ	9 720 045,34	31,25	3 470 045,34	31,25
ГЕП ТЕКНОЛОДЖІЗ ЛІМІТЕД	10 692 049,87	34,375	3 817 049,87	34,375
ГРАНІТ КОРПОРЕЙТ АЛЬЯНС ЛІМІТЕД	10 692 049,87	34,375	3 817 049,87	34,375
Разом	31 104 145,08	100	11 104 145,08	100

Статутний капітал Компанії повністю сплачений учасниками.

5.9. Податок на прибуток

У 2020 році ставка податку на прибуток підприємств в Україні не змінилась у порівнянні з минулим роком та становила 18%.

Відстрочені податкові активи (відстрочені податкові зобов'язання) станом, на 31 грудня 2019 року та на 31 грудня 2020 року, які відображено у фінансовому звіті, представлені таким чином:

	31.12.2019	31.12.2020
Відстрочений податковий актив	-	-
Відстрочене податкове зобов'язання	576	261
Витрати з податку на прибуток, відображені у	9 808	1 588

звіті про прибуток чи збиток		
-------------------------------------	--	--

Компанія проводить аналіз тимчасових різниць між податковим та бухгалтерським прибутком та проводить нарахування відстрочених податкових активів/зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх податкових тимчасових різницях, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання в ході операції, яка не є об'єднанням бізнесу, та на момент здійснення операції не впливає ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

Відстрочені податкові активи визнаються по всіх тимчасових різницях, які вираховуються, перенесених на майбутні періоди невикористаних податкових пільг та невикористаних податкових збитків у тій мірі, у якій є імовірним наявність оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, які вираховуються, перенесені на майбутні періоди невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків:

- первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не наслідок об'єднання бізнесів, та яке на момент здійснення операції не впливає ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

5.10. Поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року поточна кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

тис. грн.

	31.12.2019	31.12.2020
За товари, роботи, послуги	5 749	16 423
За розрахунками з бюджетом, в т.ч.	2 824	1 397
податок на прибуток	1 869	-
податок на додану вартість	-	-
податок з плати за землю	-	-
рентна плата за користування надрами	945	1 397
За одержаними авансами:*	4 317	293 687
в. ч. аванси на спорудження пошукових свердловин №26, №100	-	285 560

* включає авансові платежі від вітчизняних покупців за договорами купівлі-продажу природного газу.

23 липня 2020 року Компанія уклала інвестиційний договір №1 з ТОВ «УБК ІНВЕСТ» на підставі рішення учасників, відображеного в протоколі зборів учасників Товариства від 14 липня 2020 року.

Предметом інвестиційного договору є спорудження Компанією для ТОВ «УБК ІНВЕСТ» Свердловин №26, № 100. За умови виконання сторонами узятих на себе зобов'язань, буде споруджено, введено в експлуатацію Свердловини з метою подальшого видобутку вуглеводнів за окремим договором, який буде укладений сторонами, та отримання прибутку (доходу від такої діяльності). Строк спорудження Свердловин від шести до десяти місяців.

5.11. Забезпечення наступних виплат і платежів (поточні забезпечення), інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року забезпечення та зобов'язання представлені наступним чином:

	тис. грн.	
	31.12.2019	31.12.2020
Забезпечення наступних витрат на невикористані відпустки	467	928
Інші зобов'язання, в т.ч.	323 183	93 092
- за позиками отриманими	8 250	8 250
- за договорами про виконання та заміну зобов'язання **	223 761	-
- за договорами поворотної фінансової допомоги	90 800	84 598
- інші	372	244
Всього	323 650	94 020

** Згідно виділу з Компанії нової юридичної особи (див. примітки 5.3, 5.8) ТОВ «УБК РЕСУРС» було передано по розподільчому балансу поточних зобов'язань на загальну суму 211 288 тис. грн.

5.12. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Компанія оцінює вплив пандемії COVID-19 на всі процеси, що відбуваються в фінансово-господарській діяльності Компанії. Зокрема, наводимо графічне представлення коливання цін на продукцію Компанії в 2020 році на прикладі нафти сирової.



Управлінський персонал Компанії вважає вплив коливань цін на обсяги чистого доходу, отриманого Компанією, незначним (несуттєвим).

Чистий дохід від реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2019 та 2020 роки представлений наступним чином:

	тис.грн.	
	2019 рік	2020 рік

Доходи від реалізації продукції (товару, робіт, послуг)	115 245	97 082
---	---------	--------

5.13. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

тис.грн.

	2019 рік	2020 рік
Собівартість реалізованої продукції	53 550	55 502

Структура собівартості

	2019 рік [*]	2020 рік
Технічне обслуговування основних засобів	2 175	6 485
Витрати матеріалів	2 681	4 255
Витрати на опалення та водопостачання	726	1 402
Витрати на оплату праці	6 564	7 625
Амортизація необоротних активів	19 105	17 499
Відрахування на соціальні заходи	1 355	1 576
Прямі податки	16 745	12 132
Обслуговування виробничого процесу	1 735	2 644
Витрати на вдосконалення виробничого процесу	306	-
Витрати на підтвердження якості продукції	262	358
Витрати на страхування	162	92
Витрати на відрядження	129	172
Витрати на охорону праці	65	69
Витрати пов'язані з розробкою родовищ	1 375	1 046
Інші витрати	165	147
Всього	53 550	55 502

5.14. Інші доходи

тис. грн.

	2019 рік	2020 рік
Операційні, в т.ч.	217	6 241
- від реалізації основних засобів та матеріалів	173	6 082
- від отриманого страхового відшкодування	30	
- від отриманих матеріалів при ліквідації основних засобів		93
- інші	14	159
Фінансові доходи	526	87

<i>Інші доходи (від зміни вартості фінансових інструментів)</i>		166
---	--	-----

5.15. Адміністративні витрати

тис.грн.

	2019 рік	2020 рік
Витрати на оплату праці	10 187	12 101
Витрати на утримання основних засобів	2 882	2 945
Амортизація	527	639
Інші витрати	2 063	1 588
Всього	15 659	17 273

5.16. Інші витрати

тис.грн.

	2019 рік	2020 рік
Інші операційні витрати, в т.ч.	21 324	6 761
Визнання безнадійної дебіторської заборгованості	20 428	
Залишкова вартість основних засобів при продажі		5 591
Суми коштів, товарів, послуг, переданих добровільно неприбутковим організаціям	251	507
Відшкодування зг.ст.13 ЗУ «Про пенсійне забезпечення»	58	46
Інші операційні витрати	587	617
Витрати на збут	57	73
Фінансові витрати		122
Інші витрати, в т.ч.	33	105 910
Знецінення активів		105 391

5.17. Фінансові результати

тис.грн.

	2019 рік	2020 рік
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток (збиток)	25 365	(82 065)
Чистий фінансовий результат: Прибуток (збиток)	15557	(83 653)

6. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Перелік юридичних осіб, що є пов'язаними сторонами відносно Компанії, наведено в Примітці 5.8.

Пов'язаними сторонами Компанії також є провідний управлінський персонал, до складу якого віднесено Генерального директора Компанії та головного бухгалтера.

Компенсація провідному управлінському персоналу

У 2019 та 2020 роках компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату і додаткові поточні премії, і становила 1 375 тис. грн. у 2019 році та 1 366 тис. грн. у 2020 році.

Інших операцій з пов'язаними сторонами Компанія на протязі поточного року не проводила.

7. Політика управління фінансовими ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Компанії, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Компанії також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі.

Основні ризики, властиві діяльності Компанії, включають кредитні ризики, ризик ліквідності та ринковий ризик.

Управління капіталом

Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

1. Кредитний ризик

Фінансові інструменти, за якими у Компанії може з'явитися значний кредитний ризик, представлені, в основному, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їх еквівалентами. Грошові кошти розміщуються у фінансових установах, які на період розміщення вважаються достатньо надійними. Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику.

2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої зобов'язання з виплат при настанні строку їх погашення у звичайних, або непередбачених умовах. З метою управління та мінімізації даного ризику, Компанія веде облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення.

3. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик - це ризик, внаслідок якого виникає можливість того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів. Значні коливання курсів не можуть вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки в Компанії всі замовники є резиденти України, а операції в іноземній валюті на даний час відсутні.

8. Судові справи

Компанія виступила позивачем до ТОВ «Петрол Центр Груп» (ЄДРПОУ 41193397) з метою стягнення заборгованості за договором поставки №31/18 від 22.11.2018 року. Залишок несплаченої відповідачем заборгованості за позовом на 31.12.2020 року склала 174 тис. грн.

Компанія з 22.09.2020р. позивається до ТОВ «НВО «СЗХНО» (код ЄДРПОУ 35487040) зустрічним позовом. Рішення у справі буде прийнято в 2021 році.

9. Дотримання вимог МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"

Управлінським персоналом Компанії проведено аналіз критеріїв передбачених міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», а саме:

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

г) за офіційними даними Державної служби статистики України кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2018(109,-%), 2019(104,1%) та 2020 (105,0%) роки, склав 19,0%, тобто кумулятивний рівень інфляції менший ніж 100%. Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 застосування положень стандарту та перерахунок показників фінансової звітності з урахуванням можливого впливу гіперінфляційних процесів є питанням судження управлінського персоналу, Товариство, враховуючи вищезазначені показники, прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2020 рік.

10. Події після звітного періоду

Керівництво і управлінський персонал Компанії вважає, що після звітного періоду до дати випуску цієї звітності не відбулося подій, які б Компанія повинно було розкрити в цій фінансовій звітності.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



О. В. Пономаренко

(підпис)

Т. В. Ізотова

(підпис)

В цьому документі прошифровано,
пронумеровано та скріплено відбитком печатки
27 (двадцять сім аркушів).

Ключовий партнер
з аудиту, аудитор
ТОВ АФ „ОЛЕСЯ”

