

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАФТОГАЗГЕОРОЗВІДКА»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	8
Звіт про власний капітал.....	10
1. Найменування Компанії та її діяльність	12
2. Умови, в яких працює Компанія	12
3. Політика управління капіталом	13
4. Основи підготовки і подання звітності.....	13
5. Основні принципи облікової політики.....	14
6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики	21
7. Використання справедливої вартості	21
8. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності.....	22
9. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами.....	26
10. Активи розвідки та оцінки (до рядка балансу 1005).....	26
11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (до рядка балансу 1135)	27
12. Гроші та їх еквіваленти (до рядка балансу 1165)	27
13. Статутний капітал (до рядка балансу 1400)	27
14. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1690).....	27
15. Інші операційні доходи та витрати (до рядків 2120, 2180 звіту про сукупний дохід).....	28
16. Адміністративні витрати (до рядка 2130 звіту про сукупний дохід)	28
17. Податок на прибуток (до рядка 2300 звіту про сукупний дохід).....	28
18. Умовні та контрактні зобов'язання	28
19. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	29
20. Оцінки та управління ризиками.....	29
21. Події після звітної дати.....	32
Звіт незалежного аудитора.....	33

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «НАФТОГАЗГЕОРОЗВІДКА» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

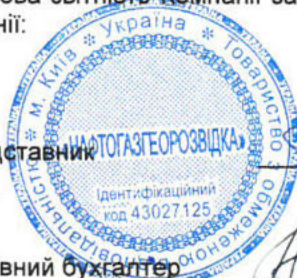
Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за 2021 рік була затверджена 14 квітня 2022 року від імені Керівництва Компанії:

Представник
М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Пономаренко Д.В.
прізвище, ім'я, по батькові

Таран А. Л.
прізвище, ім'я, по батькові

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

КОДИ		
2021	12	31
43027125		
UA800000000010786		
69		
240		
06.720		

на 31 грудня 2021 р.

Код за ДКУД	1801001
-------------	---------

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ПАСИВ	Код рядка	№ примітки	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	13	100	100
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(750)	(1 155)
Резерв хеджування грошових потоків	1421		-	-
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		(650)	(1 055)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	14	288	16 944
розрахунками з бюджетом	1620		-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		1	1
за одержаними авансами	1635		-	-
за розрахунками з учасниками	1640		-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660		4	1
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14	661 206	693 200
Усього за розділом III	1695		661 499	710 146
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		660 849	709 091

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 14 квітня 2022 року:

Представник
М.П.



підпис

Головний бухгалтер

підпис

Пономаренко Д.В.
прізвище, ім'я, по батькові

Таран А. Л.
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «НАФТОГАЗГЕОРОЗВІДКА»**
(найменування)
КВЕД: 06.72

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
43027125		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 р.
Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		-	-
Валовий:				
прибуток	2090		-	-
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	15	168	-
Адміністративні витрати	2130	16	(670)	(643)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	15	(175)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(677)	(643)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		8	5
Інші доходи	2240		10	-
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			-	-
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(659)	(638)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	17	254	-
Чистий фінансовий результат:			-	-
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(405)	(638)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	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		-	-
Збитки за інструментом хеджування грошових потоків	2420		-	-
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		(405)	(638)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		-	-
Витрати на оплату праці	2505		50	34
Відрахування на соціальні заходи	2510		19	10
Амортизація	2515		-	-
Інші операційні витрати	2520		776	599
Разом	2550		845	643

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 14 квітня 2022 року:

Представник
М.П.



підпис

Головний бухгалтер

підпис

Пономаренко Д.В.
прізвище, ім'я, по батькові

Таран А. Л.
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «НАФТОГАЗГЕОРОЗВІДКА»**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
43027125		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 р.
Форма № 3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8	4
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(828)	(177)
Праці	3105	(32)	(23)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(20)	(10)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(395)	(9)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(291)	-
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118	(104)	(9)
Витрачання на оплату авансів	3135	(11)	(132)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(42)	(14)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(1 320)	(361)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	222	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(30 729)	(660 719)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(30 507)	(660 719)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	2 708 855	1 315 640
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(2 676 860)	(654 434)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	31 995	661 206
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	168	126
Залишок коштів на початок року	3405	129	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(6)	-
Залишок коштів на кінець року	3415	291	129

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 14 квітня 2022 року:

Представник
М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Пономаренко Д.В.
прізвище, ім'я, по батькові

Таран А. Л.
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
«НАФТОГАЗГЕОРОЗВІДКА»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ			
2021	12	31	
43027125			

Звіт про власний капітал
за 2021 р.
Форма №4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Код за ДКУД							Вилучений капітал	Усього
				Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Резерв хеджування грошових потоків	Неоплачений капітал	9	10		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
Залишок на початок року	4000	100	-	-	-	(750)	-	-	-	-	(650)	
Коригування:												
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	100	-	-	-	(750)	-	-	-	-	(650)	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(405)	-	-	-	-	(405)	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Накопиченні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку:												
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:												
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:												
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(405)	-	-	-	-	(405)	
Залишок на кінець року	4300	100	-	-	-	(1 155)	-	-	-	-	(1 055)	

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 14 квітня 2022 року:

Представник
М.П.

Пономаренко Д.В.
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

Таран А.Л.
прізвище, ім'я, по батькові



Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

1. Найменування Компанії та її діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАФТОГАЗГЕОРОЗВІДКА» (далі - Компанія) створене у формі Товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства України. Компанію було зареєстровано 29 травня 2019 року. Учасником товариства є DTEK OIL&GAS DEVELOPMENT B.V. (ДТЕК ОЙЛ ЕНД ГАЗ ДЕВЕЛОПМЕНТ Б.В.), якій належить 100% статутного капіталу Компанії. Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Ахметов Рінат Леонідович.

Компанія станом на 31 грудня 2021 року входить до групи компаній SCM.

Основним видом діяльності Компанії є добування природного газу.

Юридична адреса Компанії: вулиця Хохлових Сім'ї, будинок 8, літера 20д, м. Київ, 04119.

2. Умови, в яких працює Компанія

Діяльність Компанії переважно зосереджена в Україні. Економіка України демонструє ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості, який призвів до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

З початку 2020 року економіка України, як і світова економіка, зазнала впливу пандемії COVID-19. У серпні 2021 року Україна отримала понад 2,7 мільярда доларів США спеціальних прав запозичення в рамках допомоги Міжнародного валютного фонду („МВФ“) країнам-членам у відновленні економіки після пандемії COVID-19.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні продовжує залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягає погашенню у 2022 році, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих структурних реформ та ефективного співробітництва з МВФ.

У 2021 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 10,0% (у 2020 році - 5,0%), в той час як ВВП показав зростання у розмірі 3,0% (у 2020 році – знизився на 4,4%) відповідно до статистики, оприлюдненої Національним банком України.

Протягом 2019-2020 років на тлі сприятливих економічних умов НБУ поступово скасовував діючі валютні обмеження, введені у 2017 році, у тому числі повністю скасував обмеження на виплату дивідендів нерезидентам з 10 липня 2019 року, а валютний контроль було замінено валютним наглядом за дотриманням встановлених обмежень. Банківська система залишається вразливою через недостатню капіталізацію, низьку якість активів, викликану економічною ситуацією, знецінення національної валюти та інші фактори.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, дотепер залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими. Ці події не мали суттєвих прямих наслідків для Компанії.

Події на ринку газу

У середині 2020 року ціни на природний газ були низькими, проте вони почали відновлюватися в кінці 2020 року і продемонстрували подальше зростання протягом 2021 року. Середня ціна на центрально-європейському газовому хабі (CEGH) за 2021 рік була 47,3 Євро/МВт.г, що в 4,7 рази перевищує аналогічну ціну минулого року. Така європейська тенденція до зростання сприяла зростанню цін на природний газ в Україні. У жовтні 2021 року європейські ціни на газ досягли рекордних максимумів в результаті відновлення попиту після пандемії низьких запасів газу в Європі. Позитивна динаміка на ринку природного газу забезпечує впевненість у реалізації як стратегічних планів, так і довгострокової інвестиційної програми Компанії.

Вплив пандемії COVID-19.

У перші кілька місяців 2020 року коронавірус (COVID-19) поширився по всьому світу, і його негативний вплив постійно набирив обертів. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товари. На початку другої половини березня 2020 року Уряд України почав вживати обмежувальні заходи для запобігання поширенню вірусу в країні, включаючи введення карантинного режиму у періоди високих темпів поширення вірусу. Зокрема, були введені обмеження на роботу громадського транспорту, авіасполучення між більшістю країн, роботу державних установ та масові заходи. Зазначені обмежувальні заходи в залежності від рівня захворювання по кожному регіону України діють на момент підписання цієї фінансової звітності. Пандемія COVID-19 не мала суттєвого впливу на діяльність Компанії.

До кінця 2020 року було успішно розроблено декілька вакцин. Протягом 2021 року розпочались масові кампанії з вакцинації в Україні та світі. Проте ситуація з коронавірусом в усьому світі залишається нестабільною, і її подальший вплив складно спрогнозувати та оцінити, оскільки вірус мутує, а його нові штами можуть бути більш заразними або тяжкими в плані перебігу хвороби або ж наслідків. Незважаючи на це, за 2021 рік Компанія чітко відпрацювала алгоритм дій щодо протидії поширенню хвороби, включаючи заохочення працівників до вакцинації і забезпечуючи можливість проведення вакцинації безпосередньо в офісі Компанії.

У результаті більшість співробітників була вакцинована і Компанія наразі має можливість працювати у звичайному режимі. Керівництво не очікує подальшого суттєвого впливу пандемії COVID-19 на ліквідність та подальшу безперервну діяльність Компанії.

3. Політика управління капіталом

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

Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність.

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

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

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

4. Основи підготовки і подання звітності

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

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

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

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають

фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

Безперервність діяльності. Фінансова звітність підготована на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності. Дана фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі. У Примітці 21 розкрита інформація про військову агресію Російської Федерації проти України та розкрито вплив цього питання на діяльність підприємства.

У перші кілька місяців 2020 року світ захопила пандемія COVID-19. Поширення коронавірусу мало суттєвий негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння ринків капіталу та різке зниження цін на сировинні товари (або нафту і газ). Детальніше наслідки описані в Примітці 2.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія понесла чистий збиток у сумі 405 тис. грн (2020 рік: 638 тис. грн). Також станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 705 048 тис. грн (31 грудня 2020 року: 661 369 тис. грн).

Незважаючи на негативні фінансові результати та суттєву невизначеність, що пов'язана з наслідками військової агресії Російської Федерації проти України, керівництво групи ДТЕК планує продовжувати фінансування Компанії, в тому числі шляхом надання фінансової допомоги від материнської компанії, а також інших компаній групи ДТЕК, задля забезпечення безперервності діяльності.

Керівництво не вважає, що поточна ситуація може мати суттєвий вплив на здатність Компанії продовжувати свою діяльність щонайменше 12 місяців з кінця звітного періоду. Проте подальша ескалація військової агресії та збільшення розміру неконтрольованої Україною території, особливо тієї, де знаходиться ліцензійна ділянка, може вплинути на стратегічний план Компанії, особливо в частині розробки родовища з метою видобутку природного газу та конденсату.

5. Основні принципи облікової політики

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

Актив є оборотним, якщо:

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

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

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

Операційний цикл Компанії не перевищує дванадцять місяців.

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

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

Перерахунок іноземної валюти. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки, що виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті при перерахунку на дату здійснення операції та від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на кожну звітну дату, включаються до складу прибутку або збитку.

Станом на 31 грудня 2021 року курси обміну, що використовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими: 1 долар США = 27,28 гривні (на 31 грудня 2020 року - 1 долар США = 28,26 гривні); 1 євро = 30,92 гривні (на 31 грудня 2020 року - 1 євро = 34,74 гривні).

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років основні засоби на балансі Компанії відсутні.

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

Вартість такого активу включає:

- витрати на отримання ліцензій або дозволів на розвідку родовищ;
- витрати на топографічні, геологічні, геохімічні та геофізичні дослідження;
- витрати на оцінку технічних можливостей та економічної доцільності розробки родовища;
- витрати на прокладку каналів, відбір проб і зразків;
- витрати на буріння розвідувальних свердловин, риття котлованів тощо.

Адміністративні та загальногосподарські витрати у вартість активу не включаються.

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

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

Сформований актив щорічно перевіряється на предмет знецінення.

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

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи первісно відображаються, якщо:

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

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

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

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

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

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

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

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

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

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

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди (середня ставка за 6 місяців, що передують даті визнання/модифікації договору), оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути

легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки права (опціону) на купівлю базового активу.

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

Компанія як орендодавець. Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається в інший операційний дохід. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Протягом 2020-2021 років Компанія не виступала орендодавцем.

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

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

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

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

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

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси враховуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за цінами перших покупок (метод ФІФО).

Фінансові активи.

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

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

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

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

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

Класифікація фінансових активів. Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

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

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

Знецінення фінансових активів. Очікувані кредитні збитки (ECL) - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що мають надійти до Компанії відповідно до контракту, та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Компанія бере до уваги об'єднану та підтримувану інформацію, що є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Компанії та об'єднаній кредитній оцінці.

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

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

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості. Щоб оцінити ECL, дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного ризику і термінів прострочення заборгованості для договорів одного типу. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат) з матриці оціночних резервів. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогностичних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Застосування МСФЗ 9 не має суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Оцінка ECL.

Наступний аналіз містить додаткові деталі щодо розрахунку ECL, пов'язаних з торговою та іншою дебіторською заборгованістю (матриця оціночних резервів). ECL розраховуються на основі фактичних кредитних збитків за минулий рік та іншої доступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат. Компанія розраховувала ставки ECL окремо для різних груп клієнтів. Експозиції в кожній групі були розподілені на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як кредитний ризик і строк виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НАФТОГАЗГЕОРОЗВІДКА»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Група фінансових активів	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2021	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2020
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група DTEK</u>	10,28%	7,46%
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група DTEK OIL&GAS DEVELOPMENT</u>	10,28%	7,46%
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група DTEK OIL&GAS B.V.</u>	6,45%	7,48%
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група Renewables</u>	10,66%	8,39%
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група Метінвест</u>	5,18%	1,54%
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група СКМ</u>	7,73%	4,61%
Дебіторська заборгованість від третіх сторін (строком виникнення до 1 року)	10%	10%
Дебіторська заборгованість від третіх сторін (строком виникнення більше 1 року)	97%	97%

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

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

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

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

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

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

Аванси видані. Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення визнається у складі прибутку або збитку.

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

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

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

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

Статутний капітал. Статутний капітал Компанії був сформований шляхом внесків учасників Компанії. Станом на 31 грудня 2021 року сформований статутний капітал був оплачений повністю.

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

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорту товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

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

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

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

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

Доходи від реалізації природного газу, а також безумовне право на отримання компенсації у вигляді дебіторської заборгованості, визнаються на дату переходу контролю над товарами у віртуальній точці продажу газотранспортної системи України. Сума доходів визначається за ціною угоди та оформляється відповідним актом приймання – передачі між продавцем та покупцем. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу покупцю контролю над природним газом. Доходи показані за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Компоненти фінансування. Компанія не має договорів, в яких період між передачею природного газу і оплатою його покупцем перевищував би один рік. Тобто, у Компанії не виникає необхідності в коригуванні ціни угоди на вартість грошей у часі.

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

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

Фінансові доходи і витрати. Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями, резерву по виведенню активів з експлуатації. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

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

6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики

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

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

Первинне визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Фінансові інструменти відображаються при виникненні за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Облікова політика Компанії передбачає відображення прибутку та збитків за операціями з пов'язаними сторонами у звіті про фінансові результати. Професійне судження формується на основі цін аналогічних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналізу ефективної процентної ставки.

7. Використання справедливої вартості

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

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;
2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливую вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;
3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливую вартість, не є спостережуваними на ринку.

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

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

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

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

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

8. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2021 року.

Наступні змінені стандарти набули чинності у 2021 році, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Реформа базової процентної ставки – Етап 2 зміни МСФЗ 9, МСФЗ 7, МСБО 39, МСФЗ 16, МСФЗ

4. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

Зміни охоплюють наступні області:

- Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

- Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.
- Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR.

Зміни вимагають розкриття наступної інформації:

- (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу;
- (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками;
- (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Зміни до МСФЗ 16: концесії на оренду, що пов'язані з COVID-19. Поправки збільшують обсяг концесій на оренду, пов'язаних з COVID-19 (поправка до МСФЗ 16, яка була випущена 28 травня 2020 року), що забезпечує практичне застосування, що дозволяє орендарям не оцінювати, чи поступки по оренді виникають як прямий наслідок Пандемії COVID -19 і виконання певних умов є модифікаціями оренди і, натомість, враховують ці пільги з оренди, якби вони були модифікаціями оренди. Поправка збільшує період права практичного застосування на 12 місяців з 30 червня 2021 року по 30 червня 2022 року. Поправки набирають чинності з 1 квітня 2021 року для фінансових років, що починаються пізніше 1 січня 2021 року або пізніше. Опубліковано 30 серпня 2021 року.

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

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, які були випущені але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія планує застосовувати ці стандарти та інтерпретації, якщо вони застосовні, з дати набрання їх чинності.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше) Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3.

Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організація довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – МСФЗ 1: Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує МСФЗ 1: D16 (а) (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 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 9: Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - вона включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 16: Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на

поліпшення об'єкта оренди (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСБО 41: Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу МСБО 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності МСБО 41 і МСФЗ 13 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- Дата набуття чинності: Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків: Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується подовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією подовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги: Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигід і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигід від страхового покриття для власника страхового полісу.
- Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків: Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Зміни МСБО 1 та Положення про практику застосування МСФЗ 2 «Винесення думок про суттєвість: розкриття облікової політики» : Розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковано 12 лютого 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 12: Відстрочений податок на активи та зобов'язання, що виникають за результатами однієї операції (опубліковано 7 травня 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року).

9. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

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

Нижче описано характер відносин між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти (до рядка 1165)	291	129
Дебіторська заборгованість за процентами по залишках на поточних рахунках (до рядка 1140)	-	1
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядка 1615)	(18)	(15)
Інші поточні зобов'язання (фінансова допомога отримана) (до рядка 1690)	(693 200)	(661 206)

Фінансова допомога отримана на 31 грудня 2021 та 2020 років є короткостроковою, безвідсотковою фінансовою допомогою від компанії Групи ДТЕК.

Операції між пов'язаними сторонами є наступними:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Інші фінансові доходи (до рядка 2220)	8	5
Закупівлі	(209)	(179)

У 2021 році у складі закупівель розкриваються послуги з оренди приміщень у сумі 105 тис. грн (2020 рік: 131 тис. грн) та послуги з ведення бухгалтерського та податкового обліку.

Винагорода провідному управлінському персоналу представлена у вигляді:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	50	34
Витрати соціального страхування	19	10
Усього	69	44

У 2021 році ключовий управлінський персонал Компанії складався з 1-їєї особи (2020 рік: з 1-їєї особи).

10. Активи розвідки та оцінки (до рядка балансу 1005)

Активи розвідки та оцінки представлені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Спеціальний дозвіл	653 825	653 825
Геологічна інформація	47 377	6 894
Аванси видані за активи з розвідки та оцінки	2 537	-
Усього	703 739	660 719

Спеціальний дозвіл на користування надрами Будищансько-Чутівської ліцензійної ділянки у Полтавській області був виданий 07 жовтня 2020 року на 20 років. Геологічна інформація представлена капіталізованими геофізичними дослідженнями та проектно-вишукувальними роботами.

Товариство з обмеженою відповідальністю «НАФТОГАЗГЕОРОЗВІДКА»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія має контрактні зобов'язання з придбання активів з розвідки та оцінки у сумі 14 686 тис. грн (31 грудня 2020 р.: 6 876 тис. грн).

Амортизація активів розвідки та оцінки не нараховується.

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

Станом на 31 грудня 2021 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена залишками по податковому кредиту з податку на додану вартість у сумі 4 807 тис. грн (31 грудня 2020 р.: 0 тис. грн).

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

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточні рахунки в банку	291	129
Усього	291	129

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років грошові кошти на банківських рахунках не прострочені, не знецінені та не обмежені у використанні. Усі грошові кошти і їх еквіваленти деноміновані в гривнях.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років усі грошові кошти та їх еквіваленти розміщені на рахунках у банку АТ «ПУМБ», що має рейтинг «АА-» відповідно до міжнародного агентства Fitch Ratings.

13. Статутний капітал (до рядка балансу 1400)

На 31 грудня 2021 та 2020 років статутний капітал складав 100 тис. грн.

Розподіл статутного капіталу між Учасниками станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлений наступним чином:

Учасник	Номінальна вартість частки, тис.грн.	% від загальної величини
DTEK OIL&GAS DEVELOPMENT B.V.	100	100%
Усього	100	100%

Зареєстрований капітал повністю сплачений.

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

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

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Заборгованість за активи, роботи та послуги з розвідки та оцінки	16 926	-
Заборгованість за послуги оренди	11	11
Заборгованість за послуги з ведення бухгалтерського та податкового обліку	7	4
Послуги з правової допомоги	-	270
Нотаріальні послуги	-	3
Усього	16 944	288

Інші поточні зобов'язання (до рядка балансу 1690)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Фінансова допомога отримана	693 200	661 206
Усього	693 200	661 206

Фінансова допомога отримана на 31 грудня 2021 та 2020 років є короткостроковою, безвідсотковою фінансовою допомогою.

15. Інші операційні доходи та витрати (до рядків 2120, 2180 звіту про сукупний дохід)

Інші операційні доходи (до рядка 2120 звіту про сукупний дохід)

у тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Дохід від операційної курсової різниці	168	-
Усього	168	-

Інші операційні витрати (до рядка 2180 звіту про сукупний дохід)

у тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Податкові зобов'язання за послуги отримані від нерезидента, сплачені неплатником ПДВ	(175)	-
Усього	(175)	-

Компанія зареєструвалася платником ПДВ 01 квітня 2021 року, до цієї дати податкові зобов'язання, нараховані Компанією як отримувачем послуг-неплатником ПДВ від нерезидента, визнавалися у складі витрат поточного періоду.

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

у тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Аудит фінансової звітності	(216)	-
Консалтингові послуги юридичного характеру	(131)	(394)
Суборенда офісу	(105)	(131)
Послуги ведення бухгалтерського і податкового обліку	(80)	(45)
Оплата за посадовими окладами з нарахуваннями	(69)	(44)
Інші	(69)	(29)
Усього	(670)	(643)

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

Дохід з податку на прибуток складається з таких компонентів:

у тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Поточний податок	-	-
Відстрочений податок	254	-
Усього	254	-

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

у тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	(659)	(638)
Податок на прибуток за фактичною ставкою (18%)	119	115
Вплив невизнаних відстрочених податкових активів	135	(115)
Усього	254	-

На 31 грудня 2021 року Компанія визнала відстрочені податкові активи, що виникли у зв'язку з накопиченими податковими збитками у сумі 254 тис грн (31 грудня 2020 р.: 0 тис. грн).

18. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрольовані операції - Компанія в 2020-2021 роках не здійснювала контрольовані операції, які регулюються правилами ТЦУ.

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

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

19. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

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

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

Керівництво визначило, що балансова вартість грошових коштів, кредиторської заборгованості з основної діяльності та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості, зважаючи на нетривалі терміни погашення таких інструментів.

20. Оцінки та управління ризиками

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

Підходи до управління ризиками уніфіковані та ідентичні на всіх підприємствах (єдиний підхід до оцінки та аналізу ризиків, єдині принципи страхування, єдині вимоги до системи внутрішнього контролю в процесах). Компанія систематично виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища або стратегії. Менеджмент проінформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей підприємств та Групи в цілому. Усі рішення приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз і можливостей.

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

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

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

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

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

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

Таким чином, для ефективного управління ризиками Компанія:

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

Політичні та макроекономічні ризики

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

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

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

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

Ризики, пов'язані із зростанням інфляції чи зниженням впевненості споживачів у майбутньому. У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

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

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

Валютний ризик. Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Відповідно, валютний ризик, на який вона наражається, обмежений коштами, які деноміновані в іноземній валюті або прив'язані до неї.

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

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

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не мала залишків по фінансовим інструментам, деномінованим в іноземній валюті.

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції. Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія веде операційну діяльність і несе витрати переважно в національній валюті.

Ризик процентної ставки. Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Позикові кошти, залучені за змінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не має позикових коштів зі змінною процентною ставкою. Компанія не має формальної політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для діяльності Компанії.

Ризик ліквідності.

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року:

	До 3 місяців	Усього
Зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю (до рядка 1615)	16 944	16 944
Фінансова допомога отримана (до рядка 1690)	693 200	693 200
Усього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	710 144	710 144

Станом на 31 грудня 2020 року:

	До 3 місяців	Усього
Зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю (до рядка 1615)	288	288
Фінансова допомога отримана (до рядка 1690)	661 206	661 206
Усього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	661 494	661 494

Кредитний ризик.

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

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти (до рядка 1165)	291	129
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (до рядка 1140)	-	1
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	291	130

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

21. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія з боку Російської Федерації проти України, що стало підставою для введення в країні воєнного стану. Підприємство та його ліцензійна ділянка не перебувають в зоні активних бойових дій. Буріння свердловин та будівництво інфраструктури на території цієї ліцензійної ділянки не розпочато, тобто у випадку поширення військової агресії та бойових дій Підприємство не зазнає матеріальних втрат і його активи не повинні будуть знецінюватися. Знецінення активів, що були на балансі на звітну дату, відбудеться лише у випадку втрати контролю з боку України над територією, де знаходиться ліцензійна ділянка.

Наразі Підприємство продовжує операційну діяльність. Було запроваджено тимчасове закриття головного офісу Компанії та проведено переміщення працівників в більш безпечні регіони. Керівництво компанії вважає, що зазначена подія на дату затвердження цієї звітності не мала суттєвого впливу на його діяльність.

Інші істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою затвердження фінансової звітності Компанії за 2021 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

22. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску Керівництвом ТОВ «НАФТОГАЗГЕОРОЗВІДКА» 14 квітня 2022 року.

Представник
М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Пономаренко Д.В.
прізвище, ім'я, по батькові

Таран А. Л.
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«Нафтогазгеорозвідка»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Нафтогазгеорозвідка» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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

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

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

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Воробієнко А.Є.
Ключовий партнер з аудиту

14 квітня 2022

