

Фінансовий Клуб аудиторська фірма


Товариство з обмеженою відповідальністю
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФІНАНСОВИЙ КЛУБ"
Юридична адреса: 03062, м. Київ, вул. Кулібіна, 14.
Поштова адреса: 02002, м. Київ, вул. Євгена Сверстюка, 11Ж, оф. 5, тел./факс:(044) 591-16-63
П/р UA483206490000026007337552001 в Філії "Розрахунковий центр" АТ КБ "Приватбанку", МФО 320649, ЄДРПОУ 30643788
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2273

Вих. № _____

« ____ » _____ 202_р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська незалежна геологічна компанія» за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року

2021 рік



ЗМІСТ

- Звіт незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська незалежна геологічна компанія» за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року,.....	2
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року.....	8
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 рік.....	10
- Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2020 рік.....	12
- Звіт про власний капітал за 2020 рік.....	14
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.....	15

Керівництву

Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська незалежна геологічна компанія»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська незалежна геологічна компанія» (далі - Компанія) за рік, що закінчився 31.12.2020 року, що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року;
- Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2020 рік;
- Звіту про власний капітал за 2020 рік;
- Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Компанії, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31.12.2020 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Відповідно до § 9 МСБО 36 «Зменшення корисності активів» в кінці кожного звітного періоду суб'єктові господарювання слід оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, суб'єктові господарювання слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Компанія має брати до уваги, зокрема, наявні свідчення, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

Фактично, є свідчення з внутрішньої звітності Компанії щодо зменшення економічної ефективності права орендного користування свердловиною №11-Майничі Майницької площі (Львівська обл.), балансової вартістю 1 513 тис. грн., а також вартості капіталізованих витрат балансовою вартістю 10 372 тис. грн., пов'язаних з орендою цієї свердловини, зазначеної у складі основних засобів. При цьому відповідно до Примітки 8 станом на 31 грудня 2020 року активи у вигляді права оренди були протестовані Компанією на зменшення корисності. Факторів знецінення не встановлено.

У зв'язку з відсутності інформації щодо суми очікуваного відшкодування активів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуваннях фінансових

результатів та суми нерозподіленого прибутку на початок та на кінець періоду. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., була відповідним чином модифікована.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

1. Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, ми звертаємо увагу на примітку, викладену в параграфі 2 «Операційне середовище», в якому Компанія додатково розкрила інформацію стосовно оцінки управлінським персоналом Компанії наслідків впливу пандемії COVID-19 та пов'язаних з нею запроваджених обмежувальних заходів на діяльність Компанії в умовах оголошеного в Україні карантину.

Однак, управлінський персонал Компанії вважає, що негативний вплив політичних, соціальних та економічних явищ на діяльність Підприємства є тимчасовим та не матиме суттєвих фінансових наслідків на діяльність Компанії.

2. Фінансова звітність була підготовлена Компанією на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. У примітці «Безперервність» параграфу 3 «Основа для підготовки фінансової звітності» вказано, що підприємство буде продовжувати свою звичайну операційну діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал ставить собі за мету забезпечення достатності грошових надходжень для своєчасного та у повному обсязі обслуговування своїх фінансових зобов'язань, що є ключовим фактором із забезпечення сталості її операційної діяльності в осяжній перспективі.

Управлінський персонал Підприємства планує до 2022 року розпочати свою операційну діяльність з видобутку природного газу та розглядає можливості для розширення напрямів діяльності. Однак, існує певна невизначеність щодо початку видобутку природного газу, що може нести в собі загрози для

здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Інформація про суттєву невизначеність належно розкрита у фінансовій звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2020 р. та за рік, що закінчився цією датою.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. У разі надання нам такої іншої інформації, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання 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 Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймають 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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовий партнер з аудиту,

директор ТОВ АФ «Фінансовий клуб» _____ Ю.С.Дроговоз

(номер реєстрації у розділі «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101601, сертифікат аудитора №003569, виданий рішенням АПУ від 25.12.03 №130)



ТОВ АУДИТОРСКА ФІРМА «ФІНАНСОВИЙ КЛУБ»

(номер реєстрації у розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2273)

Україна, 03062, м. Київ, вул. Кулібіна, 14, т./факс (044) 591-16-63

16 квітня 2021 р.

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНЬСЬКА НЕЗАЛЕЖНА ГЕОЛОГІЧНА КОМПАНІЯ"	за ЄДРПОУ	КОДИ	2021	1	1
Територія	СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ	за КОАТУУ	8038900000			
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОПФГ	240			
Вид економічної діяльності	Добування природного газу	за КВЕД	06.20			
Середня кількість працівників	7					
Адреса, телефон	УКРАЇНА, 03035, М.КИЇВ СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ Р-Н ВУЛ. СУРІКОВА, БУД. 3	+380443590048				

Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020 р.

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001
А К Т И В		Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	1089	1140	
первісна вартість	1001	1089	1140	
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9680	10372	
Основні засоби:	1010	182	546	
первісна вартість	1011	220	988	
знос	1012	38	442	
Інвестиційна нерухомість	1015			
первісна вартість	1016			
знос	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020			
первісна вартість	1021			
накопичена амортизація	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	30	30	
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045	364	600	
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090	2177	1513	
Усього за розділом I	1095	13522	14201	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		88	
з бюджетом	1135	2165	2355	
у тому числі з податку на прибуток	1136			
з нарахованих доходів	1140			
із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	151	113	
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165		1	
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167		1	
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі в:	1181			

резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	2316	2557
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	15838	16758

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9188	9188
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1797	-2872
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	7391	6316
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1867	1921
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на випадку джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	1867	1921
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	65	133
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1918	5295
товари, роботи, послуги	1615	847	905
розрахунками з бюджетом	1620		2
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		1
розрахунками з оплати праці	1630		7
за одержаними авансами	1635		
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	3750	2178
Усього за розділом III	1695	6580	8521
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Учасники в підприємстві державного пенсійного фонду	1700		
Баланс	1900	15838	16758

Керівник

Головний бухгалтер

КРАВЧЕНКО ГЕОРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ

КРАВЧЕНКО ГЕОРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ

¹ Визначається в порядку, визначеному центральними органами виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНЬСЬКА
НЕЗАЛЕЖНА ГЕОЛОГІЧНА КОМПАНІЯ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	1	1

за ЄДРПОУ

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

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
Чисті зароблені страхові премії	2010		
премії підписані, валова сума	2011		
премії, передані у перестраховування	2012		
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	105	165
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	(1169)	(1263)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(411)	(19)
в тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(1475)	(1117)
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	1109	224
Інші доходи	2240		
в тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(905)	(207)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(40)	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	(1311)	(1100)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	236	198
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(1075)	(902)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-1075	-902

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	381	539
Відрахування на соціальні заходи	2510	84	118
Амортизація	2515	199	187
Інші операційні витрати	2520	916	438
Разом	2550	1580	1282

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

КРАВЧЕНКО ГЕОРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

КРАВЧЕНКО ГЕОРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНЬСЬКА
НЕЗАЛЕЖНА ГЕОЛОГІЧНА КОМПАНІЯ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 1 1

40042114

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2020 р.**

Форма № 3-п

Код за ДКУД

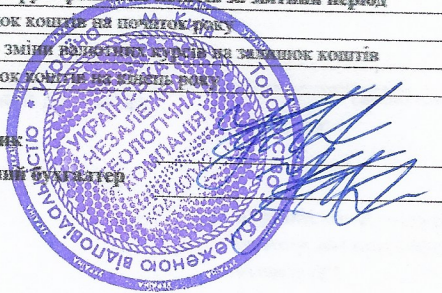
1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	1311	-	813
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	199	X	287	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	-	-	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	164	-	-	-
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	169	-	1022
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	69	-	333	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	263	1247	-	1502
Сплачений податок на прибуток	3580	X	6	X	-
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	257	1253	-	1502
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації фінансових інвестицій необоротних активів	3200	-	X	-	X
Надходження від отриманих відсотків	3205	-	X	-	X
Надходження від дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання фінансових інвестицій необоротних активів	3255	X	-	X	30
Виплати за деривативами	3260	X	772	X	4850
Витрачання на надання позик	3270	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської	3280	X	-	X	-

Одиниці					
Інші платежі	3290	X	86	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	858	-	4880
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	X	7445	X
Отримання позик	3305	4062	X	6617	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	2142	X	7558
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	52
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1920	-	6452	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	66	-	70	-
Залишок коштів на початок року	3405	-65	X	-135	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1	-	-	65

Керівник

Головний бухгалтер



КРАВЧЕНКО ГЕОРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ
КРАВЧЕНКО ГЕОРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295						-1075		-1075
Залишок на кінець року	4300	9188					-2872		6316

Керівник

Головний бухгалтер



КРАВЧЕНКО ГЕОРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ

(прізвище)

КРАВЧЕНКО ГЕОРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ

(прізвище)

**Примітки до фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Українська незалежна геологічна компанія»**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

1	Загальна інформація	3
2	Операційне середовище	4
3	Основа для підготовки фінансової звітності.....	5
4	Критичні бухгалтерські оцінки та судження	6
5	Ключові положення облікової політики.....	7
6	Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але не набрали чинності.....	18
6.1.	Стандарти, що набрали чинності з 1 січня 2020 р.....	18
7	Основні засоби.....	19
8	Права оренди активів	20
9	Передплати з податків, крім податку на прибуток.....	20
10	Грошові кошти	20
11	Фінансові зобов'язання.....	200
12	Власний капітал	21
13	Зобов'язання з права оренди активів.....	211
14	Поточні позики отримані	211
15	Торгова та інша поточна заборгованість.....	22
16	Загальні та адміністративні витрати	22
17	Фінансові витрати.....	222
18	Податок на прибуток.....	222
19	Пов'язані особи.....	23
20	Управління фінансовими ризиками.....	25
21	Затвердження фінансової звітності.....	26

1 Загальна інформація

Показники	Зміст	Код
Юридична особа	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНЬСЬКА НЕЗАЛЕЖНА ГЕОЛОГІЧНА КОМПАНІЯ"	40042114
Скорочена назва	ТОВ «УНГК»	40042114
Організаційно-правова форма за КОПФГ	Товариство з обмеженою відповідальністю	240
Юридична адреса та місцезнаходження	03035, м. Київ, ВУЛИЦЯ СУРІКОВА, будинок 3 тел. +380443590048	
Основний вид діяльності за КВЕД	06.20 Добування природного газу	
Дата проведення державної реєстрації	01.10.2015	

Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНЬСЬКА НЕЗАЛЕЖНА ГЕОЛОГІЧНА КОМПАНІЯ» (далі – Компанія) є юридичною особою відповідно до законодавства України, було створене у 2015 році та має наступних учасників станом на 31.12.2020 р.:

Учасник/Засновник	2020		2019	
	Частка у статутному капіталі у відсотках	Частка у статутному капіталі в грн.	Частка у статутному капіталі у відсотках	Частка у статутному капіталі в грн.
ВОК ЕНЕРДЖІ КОРП (США) Кінцевий бенефіціар - СЕЛЬСКИЙ ВЛАДІМІР	20	1 837 600,00	20	1 837 600,00
ОНВІКА ІНВЕСТМЕНТ ЛТД (Кіпр) Кінцевий бенефіціар - МАНДИБУРА ІВАН ВОЛОДИМИРОВИЧ	0	0,00	40	3 675 200,00
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕМБЕР ІНВЕСТ" Кінцевий бенефіціар - МАНДИБУРА ІВАН ВОЛОДИМИРОВИЧ	40	3 675 200,00	0	0,00
Бровчук Уляна Юріївна	20	1 837 600,00	20	1 837 600,00
Лоневська Васирина Іванівна	20	1 837 600,00	20	1 837 600,00

Кількість працівників Компанії станом на 31 грудня становить:

Показник	2020	2019
----------	------	------

Кількість штатних працівників

7

8

Тривалість операційного циклу встановлена рівною календарному року.

2 Операційне середовище

Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь. Крим, автономна республіка, у складі України, був фактично окупований Російською Федерацією. Продовжується збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Відповідно до чинного в Україні законодавства, зазначені території Донецької та Луганської області, а також Автономної республіки Крим, вважаються тимчасово окупованими Російською Федерацією і не контролюються з боку української влади.

Ці події призвели до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти щодо основних іноземних валют, зменшення ВВП, неліквідності та різких коливань фінансових ринків.

У 2020 році інфляція прискорилась: індекс інфляції становив 5% у порівнянні із 4,1% у 2019 році. Падіння світових цін на енергоносії, а також зниження попиту на непершочергові товари і послуги стримували зростання цін під час пандемії коронавірусу COVID-19. За підсумками 2020 року реальний ВВП, за оцінками, скоротився на 4,4%, що обумовлено введенням карантинних обмежень у зв'язку з пандемією.

Падіння ВВП в основному сформували:

- низька інвестиційна активність в реальному секторі економіки через понесені бізнесом втрати;
- негативні результати зовнішньоекономічної діяльності через відносно низький зовнішній попит та світові протекціоністські тренди, що не дозволило вітчизняним виробникам наприкінці року скористатися певним відновленням зростання світових цін на товарних ринках.

У IV кварталі 2020 року НБУ зберігав стимулюючу монетарну політику. Ключова ставка залишалася на рівні 6% (в порівнянні з 13,5% на початку року), нижче свого нейтрального рівня. В умовах низької інфляції це сприяло швидшому відновленню економіки від наслідків коронакризи. Середньозважені гривневі ставки за кредитами та депозитами банків продовжували знижуватися. Банківська система залишається вкрай нестабільною через малі обсяги капіталу і погану якість активів, а українські компанії та банки, як і раніше, відчують брак фінансування з боку внутрішніх та міжнародних фінансових ринків.

14 березня 2020 року агентство Standard&Poor's підтвердило довгостроковий та короткостроковий рейтинги України в іноземній та національній валюті на рівні "В", стверджуючи, що прогноз по ним "стабільний".

У червні 2020 р. Міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service підвищило рейтинг довгострокового емітента та пріоритетних незабезпечених зобов'язань уряду України до рівня "В3" з "Саа1". Рішення підвищити рейтинги до "В3" прийнято завдяки пом'якшенню проблем короткострокового фінансування України і гарантій поліпшення зовнішньої уразливості в результаті нової програми фінансування з Міжнародним валютним фондом.

Рішення про підвищення рейтингів також відображає очікування Moody's про те, що нова програма МВФ допоможе закріпити прогрес реформ, досягнутий в останні роки.

Управлінський персонал Компанії вважає, що негативний вплив політичних, соціальних та економічних явищ на діяльність Компанії є тимчасовим та не матиме суттєвих фінансових наслідків.

3 Основа для підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

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

Цю фінансову звітність складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), а також тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ").

Компанія вперше застосувало МСФЗ у фінансовій звітності за 2019 рік, дата переходу на МСФЗ – 1 січня 2018 року. Остання фінансова звітність Компанії у відповідності до НП(С)БО була складена за рік, що закінчився 31 грудня 2018.

Фінансова звітність на дату переходу до МСФЗ відрізнялася від фінансової звітності, складеної відповідно до П(С)БО, оскільки вона містила певні коригування, що не були відображені в облікових записах Компанії, проте які є необхідними для подання фінансового стану Компанії, її фінансових результатів та руху грошових коштів відповідно до МСФЗ.

Підготовлена Компанією фінансова звітність, чітко та без будь-яких застережень, відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанією та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня.

Вся інформація у звітності подана в тисячах гривень, крім випадків, коли зазначено інше.

Дата затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 26 лютого 2021 року.

Безперервність

Управлінський персонал вважає, що Компанія буде продовжувати свою звичайну операційну діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал ставить собі за мету забезпечення достатності грошових надходжень для своєчасного та у повному обсязі обслуговування своїх фінансових

зобов'язань, що є ключовим фактором із забезпечення сталості її операційної діяльності в осяжній перспективі.

Однак, існує певна невизначеність щодо початку видобутку природного газу, що може нести в собі загрози для здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал Компанії планує до 2022 року розпочати свою операційну діяльність з видобутку природного газу та розглядає можливості для розширення напрямів діяльності.

4 Критичні бухгалтерські оцінки та судження

Під час застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 5, від керівництва вимагається робити професійні судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати з усією очевидністю з інших джерел. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Такі оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Термін експлуатації основних засобів і нематеріальних активів

Знос або амортизація на основні засоби та нематеріальні активи, нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання визначаються за оцінками керівництва тривалості періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшого відповідності. Що стосується активів тривалого користування, то зміни в застосованих оцінках можуть спричинити значні зміни балансової вартості (Примітка 8).

Договірні зобов'язання з оренди

Компанія уклала договори оренди об'єкту нерухомості (свердловини) та автомобіля. На підставі аналізу умов договорів (включаючи категорію орендодавця, терміни оренди, орендні ставки і порядок їх індексації, цільове використання орендованого майна, ставки дисконтування, очікувані індекси інфляції та інше) керівництво Компанії прийняло рішення враховувати їх як право користування майном у складі необоротних активів з одночасним визнанням зобов'язань на період дії договорів оренди (Примітка 9).

При цьому були застосовані такі припущення:

- активи і зобов'язання з оренди оцінені за справедливою вартістю права оренди, що отримується, але не вище теперішньої вартістю мінімальних орендних платежів, що підлягають сплаті до кінця дії договорів оренди або іншого платного користування;
- ставка дисконтування, яку прийнято для договору свердловини, становить 17,4 %, що відповідає середнім ринковим ставкам залучення кредитів на момент укладання договору оренди (липень 2018);
- прогнозний рівень інфляції на 2019 і подальші роки прийнято на рівні 5 %, що відповідає макроекономічним прогнозам по Україні, оприлюдненим у Інфляційному звіті НБУ на початку 2019 року;

- по договору фінансового лізингу автомобіля використано чинні умови договору з орендодавцем, які відповідають ринковим.

Знецінення активів

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів і нематеріальних активів Групи нижчою від їх балансової вартості.

Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливу вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу і вартість використання. Коли виникає таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому виявлено таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу зросла, знецінення буде повністю або частково відновлено.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи, включно із тими які виникають із невикористаних податкових збитків, визнаються у тій мірі, в якій існує ймовірність їхнього відшкодування, яке залежить від одержання майбутнього оподаткованого прибутку. За результатами оцінки керівництва, Компанія визнає відстрочені податкові активи за невикористаними податковими збитками, які будуть реалізовані в майбутньому за рахунок поточних відстрочених податкових зобов'язань та доступних майбутніх податкових прибутків.

5 Ключові положення облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися при складанні фінансової звітності на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року.

Основні засоби

Первісне визнання основних засобів

Основні засоби визнаються Компанією активом лише в разі, якщо:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає певні економічні вигоди у майбутньому;
- первісна вартість може бути оцінена надійним способом;
- призначений для використання протягом більше ніж одного робочого циклу (як правило, більше 12 місяців).

Основні засоби, створені (побудовані) Компанією, включаються до відповідної групи засобів з моменту приведення їх до технічної готовності для експлуатації за цільовим призначенням.

Витрати після первісного визнання основних засобів

Будь-які подальші витрати, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від активу, збільшують балансову вартість активів. В іншому випадку Компанія визнає подальші витрати витратами періоду, в якому вони були понесені. Виходячи з цього Компанія ділить всі витрати, пов'язані з основними засобами, на такі типи:

- поточний ремонт і витрати на технічне обслуговування;
- капітальний ремонт, включаючи модернізацію.

Подальша оцінка основних засобів

Після первісного визнання активом Компанія застосовує модель обліку об'єктів основних засобів за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та

накопичених збитків від знецінення, з урахуванням оцінки залишкової вартості таких активів наприкінці строку їх корисного використання. Така вартість включає вартість заміни значних частин основних засобів та витрат на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо вони відповідають критеріям визнання. Коли значна частина основних засобів підлягає періодичній заміні, то Компанія визнає такі частини як окремі активи з конкретними очікуваними термінами корисного використання і амортизації відповідно. Крім того, при виконанні основного технічного огляду його вартість відображається в балансовій вартості основних засобів як заміна, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Решта витрат на ремонт і технічне обслуговування відображаються у звіті про сукупний дохід у міру їх виникнення.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом передбачуваного строку корисного використання, узгоджених з технічним персоналом Компанії.

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

Будинки та споруди	20—50 років
Машини та обладнання	7—15 років
Транспортні засоби	5—10 років
Капітальні інвестиції	Не амортизуються

Методи амортизації, залишкова вартість і терміни корисного використання активів аналізуються станом на кожну звітну дату та за потреби коригуються.

Придбаний (створений) актив амортизується починаючи з місяця постановки на баланс і завершується після закінчення терміну корисного використання з досягненням балансової вартості активу його ліквідаційної вартості. Нарахування амортизації також зупиняється при виведенні основного засобу з експлуатації у зв'язку з його фактичним або плановим вибуттям відповідно до МСФЗ (IFRS) 5.

Припинення визнання

Предмет основних засобів та будь-яка значна його частина спочатку визнаються такими, що призначенні до вибуття, якщо вони підлягають продажу, або Компанія більше не очікує майбутніх економічних вигід від його використання. Будь-який прибуток або збиток, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між сумою чистих надходжень від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються до складу фінансових результатів періоду припинення визнання активу.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризику, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо за оцінками сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці,

яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності одразу визнаються у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

Капітальні інвестиції

Об'єкти незавершеного будівництва та обладнання до встановлення (капітальні інвестиції) включають в себе витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом об'єктів основних засобів, включаючи відповідний розподіл накладних витрат, які безпосередньо належать або опосередковано належать до об'єкта, будівництва. Об'єкти капітальних інвестицій не амортизуються. Знос об'єктів незавершеного будівництва починається у місяці, коли активи доступні для використання, тобто коли вони перебувають у місці і в умовах, що уможливають їх використання за призначенням.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первинному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку продукції, не капіталізуються, а відповідні витрати відображаються у складі прибутку або збитку за період, в якому вони виникли.

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Термін та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим терміном корисного використання переглядаються як мінімум на кінець кожного звітного періоду. Зміни очікуваного строку корисного використання або передбачуваного графіка споживання майбутніх економічних вигод, втілені в активі, відповідним чином змінюють термін або метод амортизації і враховуються як зміна бухгалтерських оцінок. Витрати з амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибуток або збиток у тій категорії витрат, яка відповідає напрямку використання нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові потоки. Термін корисного використання нематеріальних активів з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятним вважати даний актив об'єктом активів з невизначеним терміном корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки терміну корисного використання — з невизначеного на обмежений термін — здійснюється на перспективній основі.

Прибутки або збитки, що виникають у результаті припинення визнання нематеріальних активів, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю даного активу, і визнаються в звіті про прибуток або збиток у момент припинення визнання активу

Компанія має на балансі лише нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання. Очікувані терміни корисного використання для таких активів є наступними:

Комп'ютерні програми	3—5 років
Право користування майном	2—10 років
Інші нематеріальні активи	2—10 років

Фінансові активи

Під час первісного визнання фінансового активу Компанія оцінює його за справедливою вартістю.

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

- а) актив утримують задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Після первісного визнання такі фінансові активи відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням зменшення корисності. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів. Витрати, обумовлені зменшенням корисності, визнаються у складі фінансових витрат.

Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю.

Після первісного визнання такі фінансові активи відображаються у складі фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у прибутках чи збитках, відповідно до вимог МСФЗ 9.

Фінансові зобов'язання

Під час первісного визнання фінансового зобов'язання Компанія оцінює його за справедливою вартістю.

Надалі Компанія оцінює фінансове зобов'язання за амортизованою собівартістю з урахуванням винятків передбачених МСФЗ 9, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки та збитки.

Позики та дебіторська заборгованість

Ця категорія є найбільш важливою для Компанії. Позики і дебіторська заборгованість — непохідні фінансові активи із встановленими або визначеними виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі витрат на фінансування в разі позик або інших операційних витрат в разі дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Визнаний резерв оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за ефективною відсотковою ставкою, розрахованою на момент первісного визнання. До цієї категорії належить торговельна та інша дебіторська заборгованість, включаючи надані позики.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені у звіті про фінансовий стан, включають грошові кошти в касі та на поточних рахунках у банках, а також овердрафти.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, відповідно до визначення вище, за вирахуванням овердрафтів.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки у випадку, якщо термін її повернення перевищує 12 місяців.

Якщо кредиторська заборгованість буде повернена менше ніж за 12 місяців, то вона оцінюється і відображається в звітності за номінальною вартістю.

Передоплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за фактичною вартістю сплачених коштів, за вирахуванням резервів під знецінення. Передоплати за основні засоби чи інші необоротні активи відображаються у складі необоротних активів.

Запаси

Товарно-матеріальні цінності відображаються в балансі Компанії за найменшою з двох величин: собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж.

Запаси, що будуть використані для будівництва основних засобів, визнаються в даній попередній фінансовій звітності у складі Основних засобів.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудуться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або, за відсутності основного ринку, у найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Компанії.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які використовуватимуть учасники ринку під час визначення ціни для активу або зобов'язання, з урахуванням того що учасники ринку будуть діяти із найкращою економічною вигодою для себе. Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує здатність учасників ринку генерувати економічні вигоди у результаті використання активу у найкращий та найефективніший спосіб або його продажу іншому учаснику ринку, який використовуватиме цей актив у найкращий та найефективніший спосіб.

Компанія використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не піддаються спостереженню.

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у цій попередній фінансовій звітності, розподілені на категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, яку можна описати на основі найнижчих рівнів вхідних даних, які є важливими для оцінки справедливої вартості загалом:

- Рівень 1: Ціни котирування (некориговані) на активному ринку для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2: Методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, піддається спостереженню, прямо або опосередковано;
- Рівень 3: Методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, не піддається спостереженню.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Компанія визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії справедливої вартості шляхом переоцінки категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

Винагороди працівникам

Компанія здійснює поточні відрахування до Державного пенсійного фонду. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Компанія не має ані конструктивного, ані юридичного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

Визнання доходів

Основний принцип визнання доходу полягає в тому, що Компанія визнає дохід, щоб відобразити передачу обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія розраховує отримати право в обмін на ці товари або послуги. Цей основний принцип Компанія реалізовує в рамках моделі з п'яти компонентів, де Компанія:

- визначає договір (контракт) з клієнтом;
- визначає зобов'язання по договору;
- визначає ціну транзакції;
- розподіляє ціну транзакції на зобов'язання, передбачені контрактом;
- визнає дохід, коли задовольнить зобов'язання по договору.

Компанія обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- (а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- (б) Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- (в) Компанія може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- (г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Компанії зміняться внаслідок договору); та
- (д) цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо значною є імовірність отримання суми компенсації, Компанія розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку

Компанія матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною.

На момент укладення договору Компанія оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає їх як зобов'язання передати клієнтові або

(а) товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими; або

(б) серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Щоб визначити ціну операції, Компанія розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції - це величина компенсації, на яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб.

Компанія визнає дохід, коли (або у міру того, як) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Компанія передає контроль над товаром або послугою з плином часу, і, отже, задовольняє зобов'язання щодо виконання та визнає дохід з часом, якщо виконується один з таких критеріїв:

(а) клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються внаслідок виконання Компанією у процесі виконання;

(б) виконання Компанією створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу; або

(в) виконання Компанією не створює активу з альтернативним використанням для клієнта і Компанія має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

Якщо зобов'язання щодо виконання не виконується з плином часу, то Компанія задовольняє це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу.

Визнання витрат

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

Витрати на фінансування

Витрати на позики та обслуговування інших фінансових зобов'язань, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, який обов'язково потребує тривалого часу для підготовки до використання у спосіб, визначений Компанією, або з метою продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу.

Якщо кошти залучені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, слід визначити шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик Компанії протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу.

Компанія починає капіталізувати витрати на позики як частину собівартості кваліфікованого активу у дату початку капіталізації. Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- а) він поніс витрати, пов'язані з активом;
- б) він поніс витрати на фінансування;
- в) він веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Витрати на кваліфікований актив включають лише ті витрати, результатом яких є сплата грошових коштів, передача інших активів або прийняття зобов'язань під певний відсоток включаючи отримання кредитів банків, позик від інших юридичних та фізичних осіб та залучення ресурсів на умовах оренди відповідно до МСФЗ 16

Податок на прибуток

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах. Компанія обрала спосіб звітування без визнання податкових різниць, крім збитку.

Поточний податок

У цій попередній фінансовій звітності податки були нараховані відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку, якщо тільки вони не стосуються операцій, відображених у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок — це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на звітну дату за всіма тимчасовими різницями між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням бізнесу, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та

- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, за винятком ситуацій, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди не використаних податкових активів і не використаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди не використані податкові активи і не використані податкові збитки, за винятком ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та

- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця

буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Не визнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Компанією на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання належать до взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Оренда

На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія як орендар

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування як окрему категорію необоротних активів та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату;

б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих знижок;

в) будь-які первісні прями витрати, понесені орендарем; та

г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання,

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вигод від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, Компанія враховує у себе на балансі актив з права оренди за правилами, встановленими МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». В інших випадках орендне право орендар обліковує як право користування майном відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Компанія не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди (термін якої не перевищує 12 місяців) або оренди, в якій базовий

актив має вартість менше 40 тис. грн. Компанія-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Після початку оренди орендар оцінює орендні зобов'язання:

а) збільшуючи балансову вартість на відсоткові витрати за фінансовим орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість на суми здійснених орендних платежів; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою перегляду фіксованих платежів за МСФЗ 16.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку / збитку такі обидві складові:

а) відсоток за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання періоду.

Якщо орендований актив повністю використовується з метою створення (спорудження) кваліфікованого активу, амортизація орендних активів та фінансові відсотки за таким орендним зобов'язанням відносяться на збільшення балансової вартості створюваного активу відповідно до вимог МСБО 23 «Витрати на фінансування».

Компанія як орендодавець

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

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

На дату початку оренди Компанія визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду. Компанія визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

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

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються, а розкриваються у фінансовій звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік ресурсів, і при цьому суму таких зобов'язань може бути достовірно визначено. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій і при цьому існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Операції в іноземних валютах

Операції, деноміновані у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну валют, який переважав на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, які діяли на звітну

дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів готується з використанням непрямого методу. Зміни у звіті про фінансовий стан, які не призвели до руху грошових коштів, такі як різниця в перекладах, зміни справедливої вартості тощо, були виключені з метою підготовки цього звіту. Активи та зобов'язання, придбані як частина об'єднання бізнесу, включаються до інвестиційної діяльності (за винятком придбаних готівкових коштів). Дивіденди, виплачені звичайним акціонерам, включаються до фінансової діяльності. Отримані дивіденди класифікуються як інвестиційна діяльність. Проценти, що сплачуються, включаються до фінансової діяльності. Отримані відсотки включаються до інвестиційної діяльності.

6 Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але не набрали чинності

Компанія не прийняла перелічені нижче МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності:

- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2021 року;

- МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набрання чинності відкладено на невизначений термін;

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який був випущений як проміжний стандарт у 2004. МСФЗ 17 вирішує проблему порівняльності інформації, створену МСФЗ 4, оскільки вимагає вести облік усіх страхових контрактів послідовно. Це матиме позитивні наслідки як для інвесторів, так і для страхових компаній. Страхові зобов'язання обліковуватимуться за їх поточною, а не історичною собівартістю. Компанія повинна буде відображати прибутки по мірі надання страхових послуг (а не на момент отримання страхової премії), а також представляти інформацію про прибутки від страхових контрактів, які компанія очікує отримати у майбутньому.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні Компанія – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством»

Вузькоспеціалізовані поправки стосуються визнаних розходжень між вимогами в МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) при продажу або внесенні активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

6.1. Стандарти, які набули чинності з 1 січня 2020 р.

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» – Визначення бізнесу

У зміненому визначенні бізнесу наголошується, що виробництво бізнесу полягає у наданні товарів і послуг покупцям, тоді як попереднє визначення зосереджувалося на прибутках у формі дивідендів, менших витрат або інших економічних вигід для інвесторів та інших.

Відмінність між бізнесом і групою активів є важливою, оскільки покупець визнає гудвіл тільки при придбанні бізнесу.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплинув на фінансову звітність.

МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – визначення поняття «суттєвий»

Оновлене визначення суттєвих змін МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Поправки уточнюють визначення суттєвості та спосіб її застосування шляхом включення до визначення, яке дотепер було включено до інших стандартів МСФЗ. Крім того, пояснення, що додаються до визначення, були покращені. Нарешті, поправки забезпечують узгодження визначення суттєвості у всіх стандартах МСФЗ.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплинув на фінансову звітність.

Концептуальна основа підготовки фінансової звітності – Зміни до посилань на Концептуальну основу у Міжнародних стандартах фінансової звітності

Разом зі зміненою Концептуальною основою, котра стала чинною після її оприлюднення 29 березня 2018 року було також випущено Зміни до посилань на Концептуальну основу у стандартах МСФЗ. Документ містить зміни до МСФЗ 2, МСФЗ 3, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 1, МСБО 8, МСБО 34, МСБО 37, МСБО 38, КТМФЗ 12, КТМФЗ 19, КТМФЗ 20, КТМФЗ 22, та ПКТ 32.

Не всі зміни, однак, оновлюють вказані стандарти та тлумачення стосовно посилань та цитувань з Концептуальної основи таким чином, щоб вони посилалися на переглянуту Концептуальну основу. Деякі стандарти та тлумачення були оновлені лише так, щоб вказати, на яку Концептуальну основу зроблене посилання (Концептуальна основа, опублікована в 2001 році, Концептуальна основа, опублікована в 2010 році, або Концептуальна основа, опублікована в 2018 році) або щоб вказати, що визначення в певному стандарті не були оновлені відповідно до нових визначень у переглянутій Концептуальній основі.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплинув на фінансову звітність.

7. Основні засоби (до рядків балансу 1010, 1011, 1012)

Нижче наведено інформацію про основні засоби Компанія за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

	Інструменти та обладнання	Обладнання до встановлення та капбудівництво	Транспортні засоби	РАЗОМ
Первісна вартість				
на 1 січня 2020	220	9 680	-	9 900
Придбання (виготовлення)	-	692	-	692
Введення в експлуатацію	-	-	768	768
На 31 грудня 2020	220	10 372	768	11 360
Накопичений знос				
На 1 січня 2020	(38)	-	-	(38)
Нараховано знос за рік (інші зміни амортизації)	(46)	-	(358)	(404)
На 31 грудня 2020	(84)	-	(358)	(442)
Чиста балансова вартість				
на 01 січня 2020	182	9 680	-	9 862
на 31 грудня 2020	136	10 372	410	10 918

У складі Основних засобів відображено запаси, які будуть використані для будівництва об'єктів основних засобів, вартістю 71 тис. грн., а також капіталізовані витрати, пов'язані з орендою свердловини з метою її подальшого використання для видобутку корисних копалин, сума таких витрат - 430 тис. грн., у тому числі капіталізовані витрати на фінансування – 329 тис. грн. (Примітка 8).

Станом на 31 грудня 2020 року ці активи були протестовані на зменшення корисності. Факторів знецінення не встановлено.

8 Права оренди активів

Нижче наведено інформацію про активи з правом користування майном за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

	Оренда об'єктів нерухомості	Оренда прав на транспортні засоби	Разом
Первісна вартість			
На 1 січня 2020	1 765	768	2 533
Надходження прав оренди активів	-	-	-
Вибуття права оренди активів	-	(768)	(768)
На 31 грудня 2020	1 765	-	1 765
Накопичений знос та знецінення			
На 1 січня 2020	(151)	(205)	(356)
Нараховано знос за рік	(101)	(64)	(165)
Зменшення зносу		269	269
На 31 грудня 2020	(252)	-	(252)
Чиста балансова вартість			
На 1 січня 2020	1 614	563	2 177
На 31 грудня 2020	1 513	-	1 513

Право користування майном включає права орендного користування свердловиною №11-Майничі Майницької площі (Львівська обл.), балансової вартістю 1 513 тис. грн.

Залишковий термін дії прав користування свердловиною — 15 років.

Станом на 31 грудня 2020 року ці активи були протестовані на зменшення корисності. Факторів знецінення не встановлено.

9 Передплати з податків, крім податку на прибуток

	31 грудня 2020	1 січня 2020
Податковий кредит з податку на додану вартість	2 355	2 165
	2 355	2 165

10 Грошові кошти

Компанія зберігає кошти в банках з державним та національним капіталом. Компанія використовує грошові кошти банку у формі овердрафту. Докладніша інформація в Примітці 11.

З метою звітування про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2019 року становили лише готівкові кошти та кошти в банку.

11 Фінансові зобов'язання

	31 грудня 2020	1 січня 2020
Позики отримані (прим.14)	7 441	5 548
Орендні зобов'язання (прим.13)	1 949	1 982
Овердрафти	133	65
Торгова та інша поточна заборгованість (прим.15)	919	852
Всього фінансові зобов'язання	10 442	8 447
З них: довгострокові	1 920	1 867
поточні	8 522	6 580

12 Власний капітал**Статутний капітал**

Станом на 1 січня та 31 грудня учасниками Компанії були такі особи:

	31 грудня 2020		1 січня 2020	
	Відсоток	Сума	Відсоток	Сума
ВОК ЕНЕРДЖІ КОРП (США)	20%	1 837,6	-	-
ОНВІКА ІНВЕСТМЕНТ ЛТД (Кіпр) АТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕМБЕР ІНВЕСТ"	-	-	40%	3 675,2
Бровчук Уляна Юріївна	40%	3 675,2	-	-
Лоневська Василина Іванівна	20%	1 837,6	-	-
	20%	1 837,6	-	-
	100%	9 188	100%	1 743

У вересні 2020 року відбулась зміна учасників Компанії. Частка Компанії ОНВІКА ІНВЕСТМЕНТ ЛТД (Кіпр) була викуплена АТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МЕМБЕР ІНВЕСТ" у повному розмірі.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Відповідно до законодавства України Компанія має право розподіляти власний прибуток між учасниками або використовувати його для створення резервів відповідно до корпоративних положень. Подальше використання коштів, спрямованих на створення резервів, може бути обмежено. Такі кошти мають використовуватися для цілей, встановлених при створенні резервів.

За 2020 р. Компанією був отриманий чистий збиток в сумі 1 075 тис. грн. Сума нерозподіленого прибутку становила:

	31 грудня 2020	1 січня 2020
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 872)	(1 797)

Дивіденди за звітний період не нараховувалися та не виплачувалися.

13 Зобов'язання з права оренди активів

Інформація про стан розрахунків за такими договорами в звітних періодах представлена нижче:

Період	Борг на початок періоду	Придбання зобов'язань	Відсоткові витрати	Сплачено	Борг на кінець періоду
2020	1 982	-	384	(417)	1 949

Мінімальні орендні платежі майбутніх періодів за договорами оренди:

14 Позики отримані

31 грудня 2020 1 січня 2020

Поворотна фінансова допомога, в т.ч.		
- інші довгострокові зобов'язання	-	-
- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	5 266	1 803
- інші поточні зобов'язання	2 175	3 745
	7 441	5 548

У 2020 році Компанія уклало ряд договорів фінансування з особами, які мають контроль над Компанією (див. Примітку 19)

15 Торгова та інша поточна заборгованість

	31 грудня 2020	1 січня 2020
Заборгованість за товари, роботи, послуги	906	847
Розрахунки з бюджетом	2	-
Розрахунки з оплати праці	7	-
Розрахунки зі страхування	1	-
Інші поточні зобов'язання	3	5
	919	852

16 Загальні та адміністративні витрати

	2020	2019
Заробітна плата управлінського персоналу	380	539
Знос та амортизація	199	187
Соціальні внески	84	118
Консалтингові та аудиторські послуги	55	105
Оренда офісу	372	236
Інші витрати	79	78
	1 169	1 263

17 Фінансові витрати

	2020	2019
Відсотки по зобов'язанням з оренди	329	317
Комісія за договорами лізингу	23	87
Відсотки за договором фінансової допомоги	43	103
Амортизація дисконту за договорами позики	819	-
Відсотки за користування овердрафтом	20	17
Всього	1 234	524
Капіталізована частина (прим. 7)	(329)	(317)
Фінансові витрати періоду	905	207

18 Податок на прибуток

Протягом 2019 та 2018 року діяла ставка оподаткування 18%. Складові витрат з податку на

прибуток за рік, що закінчився 31 грудня представлено нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	2020	2019
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	236	198
Доходи з податку на прибуток	236	198

Узгодження витрат/(доходів) з податку на прибуток та добутку облікового прибутку, помноженого на відповідну ставку оподаткування є таким:

<i>у тисячах гривень</i>	2020	2019
Фінансовий результат до оподаткування	(1 311)	(1 100)
Податок на прибуток за ставкою оподаткування, що підлягає застосуванню в Україні в розмірі 18%	236	198
Вплив витрат (доходів), що не беруться до уваги для цілей оподаткування	-	-
Доходи з податку на прибуток	236	198

Станом на звітні дати, які наведено в цій фінансовій звітності, відстрочені податки Компанії представлено таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2020	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2019	Виникнення та сторнування тимчасових різниць
Відстрочені податкові активи				
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
Чисті відстрочені податкові активи	600	236	364	198

Станом на звітні дати, які наведено в цій фінансовій звітності, відстрочені податки обчислено за ставками, які, як передбачалося, будуть діяти в період реалізації відстроченого податкового активу чи погашення відстроченого податкового зобов'язання.

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2020 р. визнані в сумі 600 тис. грн., оскільки в планах Компанії на 2021 рік очікуються прибутки.

19 Пов'язані особи

Станом на 31 грудня 2020 Компанія контролюється такими особами:

Пов'язані особи	Частка у статутному капіталі у відсотках
СЕЛЬСКИЙ ВЛАДІМІР	20
МАНДИБУРА ІВАН ВОЛОДИМИРОВИЧ	40
Бровчук Уляна Юріївна	20
Лоневська Василина Іванівна	20

Для цілей цієї фінансової інформації сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони перебувають під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових та управлінських рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги приймається сутність відносин, а не їх юридична форма.

Компанія проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція із пов'язаною стороною, якби ця сторона не була пов'язаною, і чи була б операція проведена в ті самі терміни, на тих самих умовах і в тих самих сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з наявними критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Компанії розділяються на такі категорії:

- а) вищий управлінський персонал;
- б) компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- в) материнська компанія та інші компанії із суттєвим впливом на Компанію;
- г) компанії, що перебувають під спільним контролем з Компанією.

Витрати на заробітну плату вищого керівництва за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., були представлені таким чином:

	2020 рік
Заробітна плата	56
Внески в єдиний соціальний фонд	12
	68

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня були представлені таким чином:

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

За рік, що закінчилися 31 грудня 2020 р., операції з пов'язаними особами складались від операцій з отримання та погашення поворотної фінансової допомоги.

	2020 рік	2019 рік
Залишок заборгованості за операціями з пов'язаними особами на початок року	5 548	6 495
Отримано поворотної фінансової допомоги від пов'язаних осіб	1 821*	6 498*
Погашено поворотної фінансової допомоги пов'язаним особам	2 149	7 445
Дисконт/амортизація дисконту	458	-
Залишок заборгованості за операціями з пов'язаними особами на кінець року	5 678*	5 548*

*Прим.: За 2020 рік отримано від пов'язаних осіб фінансової допомоги на суму 1 821 тис. грн., в тому числі від одного з учасників Компанії, який станом на 1 січня 2020 року вийшов зі складу учасників. Погашення позики у 2020 р. відбувалось на користь учасника, який вийшов зі складу засновників Компанії у 2020 р.

20 Управління фінансовими ризиками

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими активами та зобов'язаннями Компанії, є відсотковий та кредитний ризик.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик виникає з можливості того, що зміни процентних ставок вплинуть на вартість фінансових інструментів.

Докладну інформацію про кредитні зобов'язання наведено в Примітці 17.

Компанія не вживала жодних заходів з метою хеджування зазначених відсоткових ризиків.

Кредитний ризик

Компанія приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим активом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони в результаті невиконання своїх зобов'язань.

Фінансові інструменти, які можуть спричинити для Компанії значні кредитні ризики, — це грошові кошти та їх еквіваленти та поточна дебіторська заборгованість.

Грошові кошти та їх еквіваленти зазвичай зберігаються в найбільших діючих українських банках.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанії буде складно залучити кошти для виконання своїх зобов'язань. Ризик ліквідності існує тоді, коли існує розбіжність у строках виплат за активами і зобов'язаннями. На даний час Компанія перебуває у інвестиційній фазі свого розвитку без отримання операційних грошових потоків, тому для нього надзвичайно важливо мати доступ до фінансових ресурсів, необхідних для підтримки поточного стану та запуску виробничого процесу.

Отже для управлінського персоналу Компанії надзвичайно важливо, щоб строки поточних надходжень відповідали строкам виплат за зобов'язаннями, а якщо існує будь-яка невідповідність, щоб вона була під контролем.

Компанія здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політика ліквідності Компанії перевіряється і затверджується управлінським персоналом.

Управління капіталом

Цілями Компанії щодо збереження капіталу є:

— забезпечення здатності Компанії продовжувати діяльність в осяжному майбутньому, щоб заробляти прибуток учасникам і приносити користь іншим зацікавленим сторонам;

— забезпечення адекватної капіталовіддачі шляхом встановлення цін на продукцію та послуги, що будуть пропорційними до рівня ризику.

Компанія управляє структурою свого капіталу та відповідно змінює її з огляду на зміни в економічних умовах і характеристиках ризику базових активів.

