

# **Звіт незалежного аудитора**

## **Фінансова звітність за 2021 рік**

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Полтавська бурова компанія»**

## **Зміст**

|   |    |
|---|----|
| Заява про відповідальність керівництва                          | 3  |
| Звіт незалежного аудитора                                       | 4  |
| Окремі баланси (звіти про фінансовий стан)                      | 13 |
| Окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) | 16 |
| Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)        | 18 |
| Окремий звіт про власний капітал                                | 20 |
| Примітки до окремої фінансової звітності                        | 23 |

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ.

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія» (надалі - Товариство) несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Під час підготовки окремої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства відповідальне за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до окремої фінансової звітності;
- підготовку окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у окремій фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у окремій фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства та розкрити з достатньою точністю інформацію щодо її фінансового стану і надає керівництву;
- можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана окрема фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ затверджена від імені керівництва Товариства 17 серпня 2022 року.

Директор

Головний бухгалтер



Жеребко С.Г.

Машінець О.І.

**ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"**

Місцезнаходження:  
вул. Терещенківська, 11-А  
Київ, 01004, Україна  
Адреса для листування:  
вул. Січових Стрільців, 60  
Київ, 04050, Україна

T +380 (44) 484 33 64  
F +380 (44) 484 32 11  
E info@ua.gt.com

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику ТОВ «Полтавська бурова компанія»  
Керівництву ТОВ «Полтавська бурова компанія»

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія» (тут та надалі за текстом «Компанія»), що складається з окремого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, окремого звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), окремого звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, та приміток до окремої річної фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.06.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Інформація, яка міститься у цьому документі, є конфіденційною і може також складати комерційну таємницю та/або бути захищена законом. Вона призначена для використання лише одержувачем та іншими особами, уповноваженими на її одержання. Якщо Ви отримали цей документ помилково, будь-ласка, негайно повідомте про це відправника, видайте його з Вашої системи та знищіть будь-які його копії (додатки). Якщо Ви не є належним одержувачем, цим доводиться до Вашого відома, що будь-яке розкриття, копіювання, поширення або вжиття заходів у зв'язку зі змістом цієї інформації суворо забороняється і є протиправним. ТОВ «Грант Торнтон Легіс» відноситься до бренду «Grant Thornton», під яким компанії-члени мережі Grant Thornton надають своїм клієнтам послуги з аудиту. ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є компанією-членом Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL та компанії-члени мережі не розглядаються як партнерство на глобальному рівні. GTIL та кожна компанія-член мережі є окремою юридичною особою. Послуги надаються компаніями-членами мережі. GTIL не надає послуги клієнтам. GTIL та її компанії-члени не є агентами та не зобов'язують один одного і не несуть відповідальності за дії чи бездіяльність один одного. Крім цього «Застереження», додаткові або альтернативні умови можуть бути викладені у цьому документі або у додатках.

grantthornton.ua

### **Основа для думки із застереженням**

1) Проведення запланованих нами процедур з вибіркової інвентаризації запасів Компанії виявилось неможливим у зв'язку із запровадженням в Україні карантинних заходів через загрозу поширення в Україні гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та через розпочате військове вторгнення російської федерації на територію України. Так, через вказані обмеження у нас не було можливості спостерігати за проведенням вибіркової інвентаризації залишків запасів, які станом на 31 грудня 2021 року складали 464 567 тисячі гривень (31.12.2020: 804 820 тис. грн.). У зв'язку з цим, висновки про достовірність та повноту показників фінансової звітності ми базували на аналізі представлених Компанією документів по інвентаризації активів, а також первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності Компанії. За допомогою альтернативних аудиторських процедур ми не змогли отримати достатньої та відповідної інформації про наявність і кількість запасів, відображених у фінансовій звітності Компанії станом на 31 грудня 2021 року та оцінити відповідний вплив даного питання на результати діяльності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених в окремому звіті про фінансовий стан і відповідних елементів окремого звіту про фінансові результати, окремого звіту про рух грошових коштів, окремого звіту про власний капітал за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року. Нашу думку щодо окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було модифіковано відповідним чином. Нашу думку щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, також модифіковано з огляду на вплив цього питання на порівнянність сум поточного періоду та відповідних їм сум.

2) Сума інших операційних витрат окремого звіту про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року завищена на 9 679 тис. грн. через нарахування резерву очікуваних кредитних збитків, помилково не створеного у 2020 році, сума якого не була розрахована у відповідності до МСФЗ. Нашу думку щодо окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було модифіковано відповідним чином. Нашу думку щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, також модифіковано з огляду на вплив цього питання на порівнянність сум поточного періоду та відповідних їм сум.

3) Компанія є орендарем спеціалізованого обладнання, приміщення, проте до деяких договорів не застосувала вимоги МСФЗ 16 «Оренда». В результаті відхилення від вимог МСФЗ 16 станом на 31.12.2021 року вказане призвело до заниження суми амортизації активу у формі права з користування в окремому звіті про фінансові результати (окремий звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, а саме статті «Собівартість реалізованої продукції» на 6 732 тис. грн. (2020: 13 116 тис. грн.), заниження статті «Фінансові витрати» на 735 тис. грн. (2020: 3 006 тис. грн.). Станом на 31.12.2020 року в окремому балансі Компанії (окремому звіті про фінансовий стан) стаття «Інші необоротні активи» була занижена на 6 732 тис. грн, стаття «Інші поточні зобов'язання» занижена на 9 834 тис. грн. Нашу думку щодо окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було модифіковано відповідним чином. Нашу думку щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, також модифіковано з огляду на вплив цього питання на порівнянність сум поточного періоду та відповідних їм сум.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого 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 окремої 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 та прийнятними для виконання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітки 1, 2 та 32 до окремої фінансової звітності, де зазначається, що російська федерація здійснила вторгнення на територію України. Військові дії можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності.

Як зазначено в Примітці 2 «Основа обліку», ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

#### **Пояснювальний параграф**

Відповідно до законодавства, чинного на дату складання цього аудиторського висновку, окрема фінансова звітність Компанії повинна складатись на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 2 до окремої фінансової звітності, на дату складання цього звіту аудитора управлінський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 2, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2022 року. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, відповідно до нашого професійного судження, є найбільш значимими для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності загалом і при формуванні нашої думки про дану звітність, і ми не виражаємо окремої думки щодо даних питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

| <b>Опис ключового питання аудиту</b>   | <b>Опис аудиторських процедур</b>  |
|--|--|
| <b>Дохід від реалізації</b>  |  |
| Компанія визнає доходи від виконання підрядних робіт по спорудженню свердловини, коли контроль над активом переходить до покупця, і суму | Наші процедури включали, серед іншого:<br><br>Ми проаналізували облікову політику, яку Компанія застосовувала сто- |

доходів можна достовірно оцінити. Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання, і являють собою суми до отримання за роботи, передані у процесі звичайної господарської діяльності.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що процедура визначення моменту переходу контролю над послугами являється більш складною та потребує значних затрат часу аудиторської команди.

совно визнання доходів та визначили чи належним чином враховує вимоги МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами». Ми проаналізували умови договорів підряду з виконання робіт по спорудженню свердловин і зосередилися на часі визнання доходу. Додатково, ми перевірили на вибірковій основі, що дохід від реалізації визнається відповідно переходу контролю над переданими послугами. Ми протестували окремі операції на предмет правильності їх відображення у відповідному періоді. Провели тестування на вибірковій основі сум доходів від основних клієнтів до зовнішніх листів-підтверджень, отриманих від них.

#### ***Ризики впливу військової агресії***

Ми звертаємо Вашу увагу, що ця окрема фінансова звітність Компанії, яка підлягала аудиту, була затверджена керівництвом до оприлюднення (випуску) 12 серпня 2022 року, тобто після дати початку військової агресії російської федерації в Україні.

Існує ризик того, що економічні та політичні наслідки ведення військових дій можуть вплинути на ведення господарської діяльності Компанії внаслідок чого існує суттєва невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Наші аудиторські процедури включали, поміж іншого: ми розглянули всю доступну інформацію про можливий вплив цих подій на майбутню діяльність Компанії протягом наступних 12 місяців з дати складання цієї окремої фінансової звітності.

Ми уважно розглянули оцінку безперервності управлінським персоналом. Така оцінка включала:

- Перегляд та аналіз прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях;
- Зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій;
- Підтвердження наявності та задовільного стану поточних активів Компанії;
- Аналіз ведення операційної діяльності Компанією після введення військового стану в Україні.

#### ***Інша інформація***

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у окремому Звіті про управління,

підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не містять окремої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї, який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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

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

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

Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

Показники окремого Звіту про управління узгоджуються з окремою фінансовою звітністю Товариства за 2021 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої 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 складання окремої фінансової звітності Компанії.

***Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої фінансової звітності.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит окремої фінансової звітності викладено на сторінці 12 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

### **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

***Розкриття інформації, що вимагається частиною 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – ЗУ 2258).***

1) Рішенням №0503-21 від 05 березня 2021 р. Єдиного учасника Компанії нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії терміном до 5 років.

2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 роки.

3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до окремої фінансової звітності Компанії.

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту, включають в себе аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанії щодо механізму розгляду цих ризиків; процедури зовнішнього підтвердження та інспектування документів після завершення звітного періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів; аналіз регуляторних ризиків; розуміння заходів контролю ІТ; тестування журнальних проводок; аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах; виконання аналітичних процедур, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

Нами було отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності Компанії, структуру її власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних із ними бізнес-ризиків, оцінок та оглядів фінансових результатів.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкриті питання, які на наше професійне судження були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та на які необхідно було звернути увагу. Ці питання були розглянуті під час нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та

при цьому не є заміною думки та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

У розділі «Пояснювальний параграф» нашого звіту нами описано питання, що розкрито у окремій фінансовій звітності Компанії та на яке, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту та є фундаментальним для розуміння фінансової звітності Компанії користувачами. При цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цього питання.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення, що є значущими ризиками, були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені. Виявлені нами під час виконання аудиту порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту», нами розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність у цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Ми провели вивчення системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків розуміння щодо її надійності та дієвості. На нашу думку, система внутрішнього контролю Компанії є ефективною для обсягів реалізації товарів та послуг, що надає Компанія, для запобігання фактам шахрайства та помилок.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

4) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого покладено на Ревізійну комісію.

5) Ми підтверджуємо, що ключовий партнер із завдання з аудиту та ТОВ «Грант Торнтон Легіс» 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 окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту окремої фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених законодавством.

6) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Компанії або контрольованим ним суб'єктам господарювання послуги ніяких інших послуг, що не розкриті у Звіті про управління або у фінансовій звітності, крім послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії за 2021 рік.

7) Обсяг проведеного аудиту фінансової звітності нами було визначено так, щоб ми могли виконати завдання та отримати прийнятні докази в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан, та її фінансові результати і грошові потоки з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

При визначенні загальної стратегії аудиту нами було враховано суттєвість статей фінансової звітності, аудиторську оцінку ризиків за кожною статтею та загальне покриття операцій нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж остаточними. Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть за належного планування і здійснення аудиту відповідно до МСА.

Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень також наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

#### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесено до IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської Палати України за номером 3915.

**ДИРЕКТОР**  
**ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»**  
Сертифікований аудитор (№ 100006 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

**Клавдія ЧОСОВА**

**ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ**  
**ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»**  
Сертифікований аудитор (№100225 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

**Остап ОЛЕНДІЙ**

Юридична адреса – 01004, Україна, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А;

Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60. Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

**Київ, Україна**

**«17» серпня 2022 року**

### Додаток 1. Детальний опис відповідальності аудитора

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

2. Відповідальністю аудитора є:

- ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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;
- отримання 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.
- оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити 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 відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінка загального подання, структури та змісту окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»**  
**Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату.**  
**Окремий баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.**

|                               |   |                          |                     |    |    |
|-------------------------------|---|--------------------------|---------------------|----|----|
|                               |   | Дата (рік, місяць, день) | КОДИ                |    |    |
| Підприємство                  | Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»  | за ЄДРПОУ                | 2022                | 01 | 01 |
| Територія                     | Полтавська обл.   | за КАТОТТГ <sup>1</sup>  | 39117280            |    |    |
| Організаційно-правова форма   | Товариство з обмеженою відповідальністю                               | за КОПФГ                 | UA53080370010183642 |    |    |
| Вид економічної діяльності    | Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу. | за КВЕД                  | 240                 |    |    |
| Середня кількість працівників | 722   |                          | 09.10               |    |    |
| Адреса                        | вулиця Харчовиків, буд. 27, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36014        | 567579                   |                     |    |    |

Одиниця виміру: у тисячах гривень тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Окремого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за Міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
| - |
| v |

**Окремий баланс (звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2021 року**

| Активи  | Форма № 1   |                   | Код за ДКУД       | 1801001  |
|---|-------------|-------------------|-------------------|----------|
|   | Код рядка   | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2021 р. | Примітка |
| 1   | 2           | 3                 | 4                 | 5        |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |             |                   |                   |          |
| Нематеріальні активи:   |             |                   |                   |          |
| залишкова вартість  | 1000        | 4 394             | 3 743             | 12       |
| первісна вартість   | 1001        | 8 013             | 8 167             | 12       |
| накопичена амортизація  | 1002        | (3 619)           | (4 424)           | 12       |
| Незавершене будівництво   | 1005        | -                 | -                 |          |
| Основні засоби  |             |                   |                   |          |
| залишкова вартість  | 1010        | 237 111           | 228 129           | 10       |
| первісна вартість   | 1011        | 536 216           | 613 595           | 10       |
| накопичена амортизація  | 1012        | (299 105)         | (385 466)         | 10       |
| Інвестиційна нерухомість  |             |                   |                   |          |
| залишкова вартість  | 1015        | -                 | -                 |          |
| первісна вартість   | 1016        | -                 | -                 |          |
| накопичена амортизація  | 1017        | -                 | -                 |          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        | -                 | -                 |          |
| інші фінансові інвестиції   | 1035        | 42 159            | 40 170            | 8        |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 1040        | 2 017             | 2 263             | 9        |
| Відстрочені податкові активи  | 1045        | -                 | 2 825             |          |
| Інші необоротні активи  | 1090        | 5 487             | 28 846            | 11       |
| <b>Усього за розділом I</b>   | <b>1095</b> | <b>291 168</b>    | <b>305 976</b>    |          |

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»  
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату.  
Окремий баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.  
(продовження)*

| Активи  | Код<br>рядка | 31 грудня<br>2020 р. | 31 грудня<br>2021 р. | Примітка |
|---|--------------|----------------------|----------------------|----------|
| 1   | 2            | 3                    | 4                    | 5        |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |              |                      |                      |          |
| Запаси;   | 1100         | 804 820              | 464 567              | 13       |
| виробничі запаси  | 1101         | 343 907              | 421 476              | 13       |
| незавершене виробництво   | 1102         | 460 913              | 29 183               | 13       |
| готова продукція  | 1103         | -                    | -                    |          |
| товари  | 1104         | -                    | 13 908               | 13       |
| Поточні біологічні активи   | 1110         | -                    | -                    |          |
| Векселі отримані  | 1120         | -                    | -                    |          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію (то-<br>вари, роботи, послуги)          | 1125         | 89 878               | 92 329               | 14       |
| Інша дебіторська заборгованість<br>за виданими авансами                         | 1130         | 38212                | 84 043               | 15       |
| з бюджетом  | 1135         | -                    | 582                  |          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість   | 1155         | 308                  | 393 501              | 16       |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160         | -                    | -                    |          |
| Грошові кошти та їх еквіваленти   | 1165         | 4 821                | 3 216                | 17       |
| Грошові кошти та їх еквіваленти у банках  | 1167         | 4 821                | 3 216                |          |
| Витрати майбутніх періодів  | 1170         | 22                   | 4                    |          |
| Інші оборотні активи  | 1190         | 3 271                | 31 569               |          |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b>  | <b>941 332</b>       | <b>1 069 811</b>     |          |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для<br/>    продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b>  | <b>-</b>             | <b>-</b>             |          |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b>  | <b>1 232 500</b>     | <b>1 375 787</b>     |          |

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»  
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату.  
Окремий баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.  
(продовження)*

| Пасиви   | Код рядка   | 31 грудня 2020 р. | 31 грудня 2021 р. | Примітка |
|--|-------------|-------------------|-------------------|----------|
| 1  | 2           | 3                 | 4                 | 5        |
| <b>I. Власний капітал</b>  |             |                   |                   |          |
| Статутний капітал  | 1400        | 140 219           | 140 219           |          |
| Капітал у дооцінках  | 1405        | -                 | -                 |          |
| Додатковий капітал   | 1410        | -                 | -                 |          |
| Резервний капітал  | 1415        | 250               | 250               |          |
| Нерозподілений прибуток  | 1420        | 220 008           | 226 845           |          |
| Неоплачений капітал  | 1425        | -                 | -                 |          |
| Вилучений капітал  | 1430        | -                 | -                 |          |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b> | <b>360 477</b>    | <b>367 314</b>    |          |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |             |                   |                   |          |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500        | 881               | -                 |          |
| Пенсійні зобов'язання та інші виплати працівникам  | 1505        | -                 | -                 |          |
| Довгострокові кредити банків   | 1510        | -                 | -                 |          |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515        | 5 047             | 18 424            | 19       |
| Довгострокові забезпечення   | 1520        | -                 | -                 |          |
| Цільове фінансування   | 1525        | -                 | -                 |          |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b> | <b>5 928</b>      | <b>18 424</b>     |          |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |             |                   |                   |          |
| Короткострокові кредити банків   | 1600        | -                 | -                 |          |
| Векселі видані   | 1605        | -                 | -                 |          |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями                                   | 1610        | -                 | -                 |          |
| Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)                                       | 1615        | 509 983           | 417 143           |          |
| Кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом  | 1620        | 5818              | 8 562             | 20       |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621        | 2 720             | 5 132             |          |
| розрахунками зі страхування  | 1625        | 2 345             | 2 804             |          |
| розрахунками з оплати праці  | 1630        | 9 953             | 12 224            |          |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635        | 333 306           | 168 184           | 21       |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками   | 1640        | -                 | -                 |          |
| Поточні забезпечення   | 1660        | 689               | 14 545            |          |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665        | -                 | -                 |          |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        | 4 356             | 366 587           | 22       |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>866 095</b>    | <b>990 049</b>    |          |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |             |                   |                   |          |
|  | <b>1700</b> | -                 | -                 |          |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>1 232 500</b>  | <b>1 375 787</b>  |          |

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Директор  
Головний бухгалтер  
17 серпня 2022 р.



Жеребко С.Г.  
Машінець О.І.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»  
 Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату.  
 Окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

|              |   |                                       |          |    |    |
|--------------|---|---------------------------------------|----------|----|----|
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю<br>«Полтавська бурова компанія» | Дата (рік, місяць, день)<br>за ЄДРПОУ | КОДИ     |    |    |
|              |   |                                       | 2022     | 01 | 01 |
|              |   |                                       | 39117280 |    |    |

## Окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | Примітка |
|---|-------------|-------------------|---|----------|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       | 5        |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000        | 1 642 325         | 1 020 331                               | 24       |
| Собівартість реалізованої продукції                             | 2050        | (1 584 657)       | (906 980)                               | 23       |
| <b>Валовий:</b>   |             |                   |   |          |
| <b>Прибуток</b>   | <b>2090</b> | <b>57 668</b>     | <b>113 351</b>                          |          |
| <b>Збиток</b>   | <b>2095</b> |                   | -                                       |          |
| Інші операційні доходи  | 2120        | 44 369            | 17 327                                  | 26       |
| Адміністративні витрати   | 2130        | (46 376)          | (41 935)                                | 25       |
| Витрати на збут   | 2150        |                   | -                                       |          |
| Інші операційні витрати   | 2180        | (26 386)          | (56 409)                                | 26       |
| <b>Результати від операційної діяльності:</b>                   |             |                   |   |          |
| <b>Прибуток</b>   | <b>2190</b> | <b>29 275</b>     | <b>32 334</b>                           |          |
| <b>Збиток</b>   | <b>2195</b> |                   | -                                       |          |
| Дохід від участі в капіталі                                     | 2200        |                   | -                                       |          |
| Інші фінансові доходи   | 2220        | 271               | 468                                     |          |
| Інші доходи   | 2240        | 277               | 2                                       |          |
| Фінансові витрати   | 2250        | (4 495)           | (287)                                   | 27       |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255        | (1 989)           | -                                       |          |
| Інші витрати  | 2270        | (248)             | (1 693)                                 |          |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |             |                   |   |          |
| <b>Прибуток</b>   | <b>2290</b> | <b>23 091</b>     | <b>30 824</b>                           |          |
| <b>Збиток</b>   | <b>2295</b> |                   | -                                       |          |
| (Витрати) дохід з податку на прибуток                           | 2300        | (7 154)           | (10 169)                                | 28       |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305        |                   | -                                       |          |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |             |                   |   |          |
| <b>Прибуток</b>   | <b>2350</b> | <b>15 937</b>     | <b>20 655</b>                           |          |
| <b>Збиток</b>   | <b>2355</b> |                   | -                                       |          |

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»  
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату.  
Окремий звіт про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.  
(продовження)*

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | Примітка |
|---|-------------|-------------------|---|----------|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       | 5        |
| 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 (збиток)                                       | 2445        | -                 | -                                       |          |
| <b>Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування</b>               | <b>2450</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>                                |          |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним прибутком/збитком  | 2455        | -                 | -                                       |          |
| <b>Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування</b>            | <b>2460</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>                                |          |
| <b>Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>     | <b>2465</b> | <b>15 937</b>     | <b>20 655</b>                           |          |

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Стаття                           | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | Примітка |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|----------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       | 5        |
| Матеріали                        | 2500        | 385 105           | 279 655                                 |          |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 232 399           | 203 265                                 |          |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 37 761            | 37 253                                  |          |
| Амортизація                      | 2515        | 101 505           | 87 174                                  |          |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 685 640           | 755 664                                 |          |
| <b>Усього</b>                    | <b>2550</b> | <b>1 442 410</b>  | <b>1 363 011</b>                        |          |

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | Примітка |
|---|-----------|-------------------|---|----------|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       | 5        |
| Середньорічна кількість простих акцій                   | 2600      | -                 | -                                       |          |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій       | 2605      | -                 | -                                       |          |
| Чистий (збиток) на одну просту акцію, у гривнях         | 2610      | -                 | -                                       |          |
| Скоригований чистий (збиток) на одну просту акцію, грн. | 2615      | -                 | -                                       |          |
| Дивіденди на одну просту акцію, у гривнях               | 2650      | -                 | -                                       |          |

Директор  
Головний бухгалтер  
17 серпня 2022 р.



Жеребко С.Г.  
Машінець О.І.

Примітки, що додаються, є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»  
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату.  
Окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.*

|              |   |                                       |          |    |    |
|--------------|---|---------------------------------------|----------|----|----|
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю<br>«Полтавська бурова компанія» | Дата (рік, місяць, день)<br>за ЄДРПОУ | КОДИ     |    |    |
|              |   |                                       | 2022     | 01 | 01 |
|              |   |                                       | 39117280 |    |    |

### Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

| Форма № 3   |             | Код за ДКУД       |   | 1801004  |  |
|---|-------------|-------------------|---|----------|--|
| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | Примітка |  |
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       | 5        |  |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>          |             |                   |   |          |  |
| <b>Надходження від:</b>   |             |                   |   |          |  |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                     | 3000        | 1 852 834         | 1 339 002                               |          |  |
| Повернення податків і зборів, у тому числі:                       | 3005        | -                 | -                                       |          |  |
| податку на додану вартість  | 3006        | -                 | -                                       |          |  |
| Цільового фінансування (соціального забезпечення)                 | 3010        | -                 | -                                       |          |  |
| Надходжень авансів від покупців і замовників                      | 3015        | 193 887           | 279 922                                 |          |  |
| Надходжень від повернення авансів                                 | 3020        | 3 350             | 1 421                                   |          |  |
| Надходжень від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025        | 24                | 247                                     |          |  |
| Надходження від операційної оренди                                | 3040        | 9 880             | 3 090                                   |          |  |
| Інші надходження  | 3095        | 2 758             | 2 700                                   |          |  |
| <b>Витрачання на оплату:</b>                                      |             |                   |   |          |  |
| Купівля товарів і послуг  | 3100        | (1 639 327)       | (1 319 803)                             |          |  |
| Оплату праці  | 3105        | (170 674)         | (163 117)                               |          |  |
| Відрахування на соціальні заходи                                  | 3110        | (40 990)          | (40 167)                                |          |  |
| Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:                    | 3115        | (129 850)         | (54 385)                                |          |  |
| зобов'язань з податку на прибуток                                 | 3116        | (8 450)           | (7 851)                                 |          |  |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість     | 3117        | (78 697)          | (5833)                                  |          |  |
| зобов'язань з інших податків і зборів                             | 3118        | (42 703)          | (40 701)                                |          |  |
| Витрачання на оплату авансів                                      | 3135        | -                 | -                                       |          |  |
| Витрачання на оплату повернення авансів                           | 3140        | (17 511)          | (44)                                    |          |  |
| Витрачання на оплату цільових внесків (соціального забезпечення)  | 3145        | -                 | -                                       |          |  |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами        | 3150        | -                 | -                                       |          |  |
| Інші витрачання   | 3190        | (13 334)          | (12 888)                                |          |  |
| <b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b>      | <b>3195</b> | <b>51 047</b>     | <b>35 978</b>                           |          |  |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>       |             |                   |   |          |  |
| <b>Надходження від реалізації:</b>                                |             |                   |   |          |  |
| фінансових інвестицій   | 3200        | -                 | -                                       |          |  |
| необоротних активів   | 3205        | -                 | -                                       |          |  |
| <b>Надходження від:</b>   |             |                   |   |          |  |
| Відсотків   | 3215        | -                 | -                                       |          |  |
| Дивідендів  | 3220        | -                 | -                                       |          |  |
| Надходження від деривативів                                       | 3225        | -                 | -                                       |          |  |
| Погашення позик   | 3230        | 44 000            | -                                       |          |  |
| Інші надходження  | 3250        | -                 | -                                       |          |  |

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»  
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату.  
Окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.  
(продовження)*

| Стаття   | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | Примітка |
|--|-------------|-------------------|---|----------|
| 1  | 2           | 3                 |   | 4        |
| <b>Витрачання на придбання:</b>  |             |                   |   |          |
| фінансових інвестицій  | 3255        | -                 | -                                       |          |
| необоротних активів  | 3260        | -                 | -                                       |          |
| Виплати за деривативами  | 3270        | -                 | -                                       |          |
| Витрачання на надання позик  | 3275        | (431 846)         | -                                       |          |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        | -                 | (42 152)                                |          |
| Інші витрачання  | 3290        | -                 | -                                       |          |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | <b>(387 846)</b>  | <b>(42 152)</b>                         |          |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |                   |   |          |
| <b>Надходження від:</b>  |             |                   |   |          |
| власного капіталу  | 3300        | -                 | -                                       |          |
| отримання позик  | 3305        | 390 500           | 42 200                                  |          |
| Інші надходження   | 3340        | -                 | -                                       |          |
| <b>Витрачання на:</b>  |             |                   |   |          |
| викуп власних акцій  | 3345        | -                 | -                                       |          |
| погашення позик  | 3350        | (42 500)          | (42 200)                                |          |
| сплату дивідендів  | 3355        | (9 100)           | (3 000)                                 |          |
| Витрачання на сплату відсотків   | 3360        | -                 | -                                       |          |
| Витрачання на оплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365        | (3 475)           | (4 000)                                 |          |
| Інші витрачання  | 3390        | -                 | -                                       |          |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> | <b>335 425</b>    | <b>(7 000)</b>                          |          |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                            | <b>3400</b> | <b>(1 374)</b>    | <b>(13 174)</b>                         |          |
| Залишок коштів на початок звітного періоду                                     | 3405        | 4 821             | 17 995                                  | 17       |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                  | 3410        | (231)             | -                                       |          |
| Залишок коштів на кінець звітного періоду                                      | 3415        | 3 216             | 4 821                                   | 17       |

Директор  
Головний бухгалтер

17 серпня 2022 р.



Жеребко С.Г.  
Машінець О.І.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»  
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату.  
Окремий звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

|          |       |
|----------|-------|
| КОДИ     |       |
| 2022     | 01 01 |
| 39117280 |       |

Дата (рік, місяць, день)  
за ЄДРПОУ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»  
Окремий звіт про власний капітал

на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату

| Стаття   | Код рядка   | Статутний капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Код за ДКУД    |
|--|-------------|-------------------|---------------------|--------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------|
| Залишок на 1 січня 2021 р.                       | 4000        | 140 219           | -                   | -                  | 250               | 220 008                 | -                   | -                 | 1801005        |
| <b>Коригування:</b>                              |             |                   |                     |                    |                   |                         |                     |                   |                |
| Зміну облікової політики                         | 4005        | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 |                |
| Виправлення помилок                              | 4010        | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 |                |
| Інші зміни                                       | 4090        | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 |                |
| <b>Скоригований залишок на 1 січня 2021 р.</b>   | <b>4095</b> | <b>140 219</b>    | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>250</b>        | <b>220 008</b>          | <b>-</b>            | <b>-</b>          | <b>360 477</b> |
| <b>Прибуток (збиток) за звітний період</b>       | <b>4100</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>          | <b>15 937</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>          | <b>15 937</b>  |
| <b>Інший сукупний прибуток за звітний період</b> | <b>4110</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>          | <b>-</b>                | <b>-</b>            | <b>-</b>          | <b>-</b>       |
| <b>Розподіл прибутку:</b>                        |             |                   |                     |                    |                   |                         |                     |                   |                |
| Виплати власникам (дивіденди)                    | 4200        | -                 | -                   | -                  | -                 | (9 100)                 | -                   | -                 | (9 100)        |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205        | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 | -              |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210        | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 | -              |
| <b>Внески учасників:</b>                         |             |                   |                     |                    |                   |                         |                     |                   |                |
| Внески до капіталу                               | 4240        | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 | -              |
| Погашення заборгованості з капіталу              | 4245        | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 | -              |
| <b>Розподіл капіталу:</b>                        |             |                   |                     |                    |                   |                         |                     |                   |                |
| Викуп акцій (часток)                             | 4260        | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 | -              |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)             | 4265        | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 | -              |
| Анулювання викуплених акцій (часток)             | 4270        | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 | -              |
| Вилучений капітал                                | 4275        | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 | -              |
| Інші зміни у капіталі                            | 4290        | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 | -              |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                     | <b>4295</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>-</b>          | <b>6 837</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>          | <b>6 837</b>   |
| <b>Залишок на 31 грудня 2021 р.</b>              | <b>4300</b> | <b>140 219</b>    | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>250</b>        | <b>226 845</b>          | <b>-</b>            | <b>-</b>          | <b>376 314</b> |

Директор

Головний бухгалтер

Жеребко С.Г.

Машінець О.І. 17 серпня 2022 р.



Примітки, що додаються, є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»  
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. і за рік, що закінчився на цю дату.  
Окремий звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

|          |       |
|----------|-------|
| КОДИ     |       |
| 2021     | 01 01 |
| 39117280 |       |

Дата (рік, місяць, день)  
за ЄДРПОУ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»

Окремий звіт про власний капітал

на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на цю дату

| Стаття   | Код рядка | Статутний капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток | Неоплачений капітал | Видучений капітал | Код за ДКУД | Усього  |
|--|-----------|-------------------|---------------------|--------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|-------------|---------|
|  |           |                   |                     |                    |                   |                         |                     |                   |             |         |
| Залишок на 1 січня 2020 р.                       | 4000      | 1 000             | -                   | -                  | 250               | 203 856                 | -                   | -                 | 1801005     | 205 106 |
| Коригування:                                     |           |                   |                     |                    |                   |                         |                     |                   |             |         |
| Зміну облікової політики                         | 4005      | -                 | -                   | -                  | -                 | (1 503)                 | -                   | -                 |             | (1 503) |
| Виправлення помилок                              | 4010      | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 |             | -       |
| Інші зміни                                       | 4090      | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 |             | -       |
| Скоригований залишок на 1 січня 2020 р.          | 4095      | 1 000             | -                   | -                  | 250               | 202 353                 | -                   | -                 |             | 203 603 |
| Прибуток (збиток) за звітний період              | 4100      | -                 | -                   | -                  | -                 | 20 655                  | -                   | -                 |             | 20 655  |
| Інший сукупний прибуток за звітний період        | 4110      | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 |             | -       |
| Розподіл прибутку:                               |           |                   |                     |                    |                   |                         |                     |                   |             |         |
| Виплати власникам (дивіденди)                    | 4200      | -                 | -                   | -                  | -                 | (3 000)                 | -                   | -                 |             | (3 000) |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205      | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 |             | -       |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210      | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 |             | -       |
| Внески учасників:                                |           |                   |                     |                    |                   |                         |                     |                   |             |         |
| Внески до капіталу                               | 4240      | 139 219           | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 |             | 139 219 |
| Погашення боргованості з капіталу                | 4245      | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 |             | -       |
| Розподіл капіталу:                               |           |                   |                     |                    |                   |                         |                     |                   |             |         |
| Викуп акцій (часток)                             | 4260      | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 |             | -       |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)             | 4265      | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 |             | -       |
| Анулювання викуплених акцій (часток)             | 4270      | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 |             | -       |
| Видучений капітал                                | 4275      | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 |             | -       |
| Інші зміни у капіталі                            | 4290      | -                 | -                   | -                  | -                 | -                       | -                   | -                 |             | -       |
| Разом зміни у капіталі                           | 4295      | 139 219           | -                   | -                  | -                 | 17 655                  | -                   | -                 |             | 156 874 |
| Залишок на 31 грудня 2020 р.                     | 4300      | 140 219           | -                   | -                  | 250               | 220 008                 | -                   | -                 |             | 360 477 |



Директор

Головний бухгалтер

Жеребо С.Г.

Машінець О.І.

17 серпня 2022 р.

Примітки, що додаються, є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

| <b>Примітка</b>   | <b>Сторінка</b> | <b>Примітка</b>   | <b>Сторінка</b> |
|---|-----------------|---|-----------------|
| 1. Підприємство, що звітує  | 23              | 17. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядки 1165; 1167)                        | 48              |
| 2. Основа обліку  | 24              | 18. Власний капітал   | 48              |
| 3. Функціональна валюта та валюта подання   | 26              | 19. Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)                              | 48              |
| 4. Використання оцінок та суджень   | 26              | 20. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)       | 49              |
| 5. Основа оцінки  | 27              | 21. Кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)           | 49              |
| 6. Основні принципи облікової політики  | 27              | 22. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)                                    | 49              |
| 7. Нові стандарти і тлумачення, які ще не були прийняті                                   | 38              | 23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050) | 49              |
| 8. Інші фінансові інвестиції (рядок 1035)   | 42              | 24. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (рядок 2000)           | 50              |
| 9. Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040)                                  | 43              | 25. Адміністративні витрати (рядок 2130)                                      | 50              |
| 10. Основні засоби (рядки 1005; 1010-1012)  | 43              | 26. Інші операційні доходи та витрати (рядки 2120; 2180)                      | 50              |
| 11. Активи у формі права користування та зобов'язання за орендою (рядки 1090; 1515; 1690) | 44              | 27. Фінансові витрати (рядок 2250)  | 50              |
| 12. Нематеріальні активи (рядки 1000-1002)  | 46              | 28. Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)                                | 51              |
| 13. Запаси (рядки 1100-1104)  | 46              | 29. Оцінка справедливої вартості та управління ризиками                       | 52              |
| 14. Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) (рядок 1125)        | 47              | 30. Зобов'язання та умовні зобов'язання                                       | 55              |
| 15. Інша дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)                     | 47              | 31. Пов'язані сторони   | 56              |
| 16. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)                                  | 47              | 32. Події після звітного періоду  | 56              |

## **1. Підприємство, що звітує**

### **(а) Створення та основні напрямки бізнесу**

ТОВ «Полтавська бурова компанія» (далі – «Компанія») є компанією, зареєстрованою в Україні. Компанія була зареєстрована Виконавчим комітетом Полтавської міської Ради 28 лютого 2014 р. Юридична адреса Компанії: Полтавська область, м. Полтава, вулиця Харчовиків, будинок 27. Основним видом діяльності Компанії є надання допоміжних послуг у сфері добування нафта та природного газу.

Загальна кількість працівників Компанії станом на 31 грудня 2021 р. складає 722 особи (31 грудня 2020 р: 772 особи).

Станом на 31 грудня 2021 р. та 2020 р. часткою у розмірі 100% у статутному капіталі Компанії володіє ПАСЕЛІВІЯ ІНВЕСТМЕНТС ЛТД (Кіпр).

### **(б) Умови здійснення діяльності**

Діяльність Компанії переважно здійснюється в Україні. Відповідно, на бізнес Компанії впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що укупі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні.

Ключовою причиною відносно стабільних економічних показників України у 2021 році став макроекономічний розвиток країни, який був кращим, ніж очікувалося. На кінець 2021 року міжнародні валютні резерви досягли 30,9 мільярда доларів США, що стало найвищим рівнем з 2011 року.

Зростання валютних резервів стало можливим завдяки вигідним для України високим цінам на сировину та значному зростанню ІТ-сектору. Іншою причиною макроекономічної стабільності України було постійне надходження іноземної валюти від громадян, які працюють за кордоном, незважаючи на обмеження пандемії, а також рекордний експорт сільськогосподарської продукції.

Курс української валюти зміцнювався переважну частину року. Серед основних факторів, що вплинули на зміцнення національної валюти, було відновлення інтересу нерезидентів до цінних паперів, продаж валюти підприємствами, а також підтримка національної валюти завдяки високим цінам на сировинні товари та рекордній врожайності сільськогосподарських культур. Це частково компенсувалося різким підвищенням цін на імпорт палива, газу та нафти.

Інфляція у 2021 році прискорювалася через зростання світових цін на продукти харчування, досягнувши 10,0% у річному обчисленні. Зростання цін спонукало Національний банк України кілька разів підвищувати облікову ставку протягом року до 9% у грудні 2021 року. У 2022 році Національний банк України підвищив ставку до 10% в січні 2022 року, а в червні 2022 року – до 25%. Крім того, погіршення інформаційного середовища на тлі геополітичної напруженості наприкінці минулого року вплинуло на настрої різних груп суб'єктів господарської діяльності, що спричинило девальваційний тиск на гривню.

Пандемія коронавірусної інфекції також збільшила невизначеність умов здійснення господарської діяльності.

Ситуація з пандемією COVID-19 знаходилася під контролем, тому суворий карантин у другому півріччі не вводився. Україна не потрапила до першої хвилі країн, які отримали вакцину, але з невеликою затримкою рівень вакцинації досяг майже 50%, а уряд запровадив фінансові стимули для підвищення рівня вакцинації.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. В березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до російської федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які є нетиповими для інших країн.

У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 21 лютого 2022 року було оголошено про визнання незалежності непідконтрольних територій Донецької та Луганської областей росією, в результаті чого було підписано так званий договір про співпрацю, що з-поміж іншого містить умову про можливість розміщення військ на території, що непідконтрольна українській владі.

24 лютого 2022 року росія розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну (Примітка 32). У зв'язку з цим наразі є суттєва невизначеність щодо подальшого стану економіки України. Враховуючи непередбачуваність та швидкий розвиток воєнних дій, важко оцінити загальний вплив на економіку. Наразі Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками, при цьому не допускаючи дефолту зобов'язань по зовнішньому боргу. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

Національний банк України утримав облікову ставку незмінною на рівні 10% до червня 2022 року, з 3 червня 2022 року ставку було підвищено до 25%.

Керівництво продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок управлінського персоналу.

## **2. Основа обліку**

Ця окрема фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та законодавством України. Фінансова звітність складена відповідно до МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Ця окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 фінансовий рік підготовлена Компанією за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче описані основні облікові принципи, що використовувалися під час підготовки цієї окремої фінансової звітності.

Компанія ще не підготувала консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Компанії та її дочірніх підприємств (далі - «Група»).

Протягом усіх звітних періодів, представлених у цій фінансовій звітності, Компанія послідовно застосовувала основні принципи облікової політики, викладені далі.

### *Звітність в електронному форматі (iXBRL)*

Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL

МСФЗ 2021 року не працює повною мірою. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його протягом 2022 року.

#### **Основа подання окремої фінансової звітності**

Цю окрему фінансову звітність підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і вона продовжуватиме свою операційну діяльність в найближчому майбутньому.

При формуванні цього судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, її поточні плани, рентабельність діяльності, операційні грошові потоки, заходи поточного року з модернізації та оптимізації, а також проаналізувало вплив військового вторгнення російської федерації в Україну та вплив макроекономічних тенденцій на операційну діяльність Компанії. Крім того, Компанія здійснює моніторинг впливу пандемії коронавірусної інфекції COVID-19 на її прогнози грошові потоки та результати операційної діяльності. Компанія не зазнала суттєвого впливу від COVID-19 у 2021 році і, як очікується, не буде зазнавати суттєвого впливу в 2022 році.

Після дати цієї окремої фінансової звітності, 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим прослідувало негайне запровадження воєнного стану Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України, та відповідне запровадження тимчасових обмежень, що впливають на економічне середовище. Внаслідок військових дій було окуповано деякі райони Харківської, Чернігівської, Сумської, Одеської, Миколаївської та Херсонської областей. Наразі північні регіони України (Київ, Чернігівська та Сумська області) звільнені українськими збройними силами.

Станом на дату складання цієї окремої фінансової звітності активи Компанії не знищені та не пошкоджені. Компанія не втратила контроль над своїми активами внаслідок російського вторгнення.

Компанія забезпечує повне дотримання законодавства України. Податки, збори, інші обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів сплачувалися у повному обсязі у березні-травні. Компанія продовжує своєчасно та в повному обсязі погашати всі зобов'язання перед своїми працівниками. Кредиторська заборгованість за товари та послуги погашається на основі чіткого визначення пріоритетів та з урахуванням договірних строків погашення кредиторської заборгованості.

Незважаючи на те, що у 2021 році фінансові показники Компанії були стабільними, а її активи не були вражені внаслідок війни, воєнні дії, що розпочалися після звітної дати, створили суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик пошкодження активів, втрати основних засобів та запасів внаслідок фізичної втрати через військові дії, або внаслідок залучення для військових потреб в умовах воєнного стану в Україні. Повна міра впливу подальшого розвитку військових дій на діяльність Компанії невідома, але його масштаби можуть бути значними.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток воєнних дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Компанія може виявитися нездатною реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання у ході звичайної діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів щодо мінімізації її впливу на Компанію і тому вважає, що застосування припущення безперервності діяльності під час підготовки окремої фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року та за рік, закінчився 31 грудня 2021 року є обґрунтованим.

### 3. Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

Курси обміну гривні, які були використані при складанні цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

| Найменування валюти | Курс обміну на<br>31 грудня 2021 р. | Курс обміну на<br>31 грудня 2020 р. |
|---------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Долар США           | 28.275                              | 27.207                              |
| Євро                | 34.740                              | 30.776                              |

### 4. Використання оцінок та суджень

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики та відображені суми активів, зобов'язань, доходів та витрат. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Інформація про суттєві судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, що справляють найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, включені до таких приміток:

- Примітка 6 (є)(iii) – строки корисного використання основних засобів;
- Примітка 29 (б)(ii) – розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків під торгівлю та іншу дебіторську заборгованість.

#### *Оцінка справедливої вартості*

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія застосовує, наскільки це можливо, відкриті ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- *Рівень 1:* котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань.
- *Рівень 2:* вхідні дані, крім котирувань, що увійшли до Рівня 1, які є відкритими для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін).
- *Рівень 3:* вхідні дані для активу чи зобов'язання, що не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті вхідні дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значними для оцінки в цілому.

Компанія визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості в кінці звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна.

## **5. Основа оцінки**

Ця окрема фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій окремій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

## **6. Основні принципи облікової політики**

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до періоду, представленого у цій фінансовій звітності, якщо не зазначено інше.

### **(а) Чистий дохід від реалізації продукції (виручка)**

#### **(і) Реалізація продукції**

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваних відшкодувань та знижок клієнтам.

Компанія реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди.

Компанія визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються керівним персоналом для кожного контракту, та включають клієнта, який:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортування та

завантаженням.

**(ii) Надання послуг**

Дохід від надання послуг визнається в прибутку або збитку у пропорції до стадії завершення виконання операції на звітну дату.

**(iii) Компоненти фінансування**

Компанія очікує, що вона не матиме договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік.

**(б) Фінансові доходи та фінансові витрати**

Фінансові доходи представлені процентним доходом на інвестовані кошти та визнаються по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка. Фінансові витрати представлені процентними витратами по позиках, оцінюваних за амортизованою вартістю.

Курсові різниці включаються до складку фінансових доходів або фінансових витрат.

**(в) Іноземна валюта**

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю операції, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за первісною вартістю, перераховуються за курсом обміну, що діє на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у згорнутому виді.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають при переоцінці дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), грошових коштів та їх еквівалентів та кредиторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), деномінованих в іноземних валютах, відображаються на нетто-основі як інші операційні доходи або інші операційні витрати залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

**(г) Виплати працівникам**

Ці суми являють собою внески до державних пенсійних планів з визначеними внесками та визнаються як витрати з оплати праці у прибутку або збитку. Після вирахування внесків Компанія не несе подальших зобов'язань з виплати. Передоплата за вираховуваними внесками визнається як актив, якщо відбувається їх відшкодування або зменшення майбутніх платежів. Компанія не несе інших зобов'язань з виплати пенсій або інших виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними.

**(д) Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний та відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку за період, в якому були операції, що призвели до їх виникнення.

**(i) Поточний податок**

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

**(ii) Відстрочений податок**

Відстрочений податок визнається за очікуваним податковим впливом тимчасових різниць та перенесених податкових збитків.

Тимчасова різниця - це різниця між податковою балансовою вартістю активу або зобов'язання та його балансовою вартістю у фінансовій звітності, що призведе до оподаткування або сум, що підлягають вирахуванню, у майбутніх періодах, коли балансова вартість буде відшкодована або погашена.

Відстрочені податкові зобов'язання - це сума податку, яка повинна бути сплачена в майбутніх періодах через тимчасову різницю між балансовою вартістю та податковою базою активу чи зобов'язання. Відстрочені податкові активи - це сума податку, яка підлягає відшкодуванню у майбутніх періодах щодо:

- Неоподатковуваних тимчасових різниць;
- Перенесених на майбутнє податкових збитків.

Тимчасові різниці виникають в одному періоді та сторнуються в одному або декількох наступних періодах. Прикладами зазначеного можуть бути: податковий ефект прискореної амортизації, вирахування резервів та визнання безнадійних боргів.

**(е) Запаси**

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів розраховується на основі принципу «перше надходження - перше вибуття» (FIFO).

Собівартість включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням оцінених затрат на завершення та реалізацію.

**(є) Основні засоби**

**(i) Визнання й оцінка**

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів та витрати на оплату праці основних працівників, інші витрати, що безпосередньо відносяться на приведення активу в робочий стан, придатний для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення об'єктів, на відновлення території, на якій розміщені активи, та капіталізовані витрати по позики. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо одиниці основних засобів складаються з суттєвих компонентів, що мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю як інші доходи або інші витрати у прибутку або збитку.

**(ii) Подальші витрати**

Подальші витрати капіталізуються тільки, якщо існує висока ймовірність того, що вони приведуть до отримання Компанією додаткових економічних вигод в майбутньому.

Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку за період, в якому вони були понесені.

**(iii) Знос**

Знос одиниць основних засобів нараховується з моменту, коли вони встановлені та готові до використання, або, якщо йдеться про активи, створені власними силами суб'єкта господарювання, з моменту, коли створення активу завершено і він готовий до використання. Знос нараховується на основі вартості активу, зменшеній на його ліквідаційну вартість. Компанія проводить оцінку значних компонентів окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, знос на такий компонент нараховується окремо.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом розрахункових строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів з дати, коли він є готовим для використання, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос на землю та незавершене будівництво (незавершені капітальні інвестиції) не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних груп основних засобів для поточного та порівняльних періодів є такими:

- Будівлі – 20 років;
- Споруди – 15 років;
- Транспортні засоби та спецтехніка – 5 років;
- Машини та обладнання – 5 років;
- Інструменти, прилади та інвентар -4 роки;

- Інші основні засоби – 12 років.

Матеріальні активи зі строком корисного використання більше 1 року та вартістю більше, ніж 20 000 гривень (без ПДВ) за одиницю обліковуються як необоротні активи.

Малочінні та швидкозношувані предмети повністю амортизуються в перший місяць їх використання.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кожну звітну дату і коригуються за необхідності.

#### **(ж) Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи, придбані Компанією, що мають визначені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

##### *Подальші витрати*

Подальші витрати, пов'язані з нематеріальним активом, капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують економічні вигоди, які може принести даний актив у майбутньому, та можуть бути достовірно оцінені. Всі інші витрати, включаючи витрати на гудвіл та бренди, створені всередині Компанії, визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

##### *Амортизація*

Амортизація нараховується на вартість придбання активу або іншу суму, яка використовується замість собівартості, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Амортизація визнається в прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом розрахункових строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли ці активи готові до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, властивих активу.

Розрахункові строки корисного використання нематеріальних активів за поточний та порівняльний періоди складають від 3 до 10 років. Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

#### **(з) Фінансові інструменти**

Компанія застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для визнання та оцінки фінансових активів, фінансових зобов'язань і деяких договорів на покупку або продаж нефінансових об'єктів.

##### **(i) Визнання та початкова оцінка**

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості та випущених боргових цінних паперів здійснюється на дату їх видачі/виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк дії прав Компанії відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо воно передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Компанія бере участь в операціях, за допомогою яких передає активи, визнані у звіті про фінансовий стан, але зберігає всі або майже всі ризики та винагороди від переданих активів. У таких випадках визнання переданих активів не припиняється.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у звіті про прибутки та збитки.

#### **(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів**

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) - боргові інвестиційні цінні папери; FVOCI - інвестиції в капітал інших суб'єктів господарювання; або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки компанія не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Боргові інвестиційні цінні папери оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI), якщо вони відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інвестиції в капітал, яка не утримується для торгівлі, Компанія може безвідклично обрати відображати подальші зміни справедливої вартості інвестиції в іншому сукупному доході. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю, або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. При первісному визнанні Компанія може безвідклично оцінювати фінансовий актив, який в іншому випадку підлягає оцінці за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо такий підхід повністю або суттєво прибирає ефект невідповідності у бухгалтерському обліку, що інакше мав би місце.

Фінансові активи Компанії включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, у касі, грошові кошти у дорозі та депозити на вимогу та високоліквідні інвестиції з початковим строком погашення до 6 місяців з дати придбання із несуттєвим ризиком змін справедливої вартості.

**(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань**

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках (крім змін за рахунок зміни кредитного рейтингу Компанії, що визнаються через інший сукупний дохід).

Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

**(iv) Взаємозалік**

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звітах про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Компанії та всіх контрагентів.

**(и) Контрактні активи та контрактні зобов'язання**

*Контрактні активи*

Контрактний актив - це право на винагороду в обмін на товари або послуги, які компанія передала клієнтові за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість.

*Контрактні зобов'язання*

Контрактні зобов'язання – це обов'язок передати покупцеві товари або послуги, за які Компанія отримала відшкодування від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування перш ніж Компанія передала товар або надала послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором. Зобов'язання за договором визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої зобов'язання за договором.

**(і) Власний капітал**

Компанія була зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Компанії. У такому разі компанія зобов'язана виплатити суму частки, що вилучається, протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

Згідно з доповненням "Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації" до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" та МСБО 1 "Подання фінансової звітності", частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Управлінський персонал дійшов висновку, що частки учасників у капіталі Компанії мають характеристики фінансових зобов'язань, однак вони підпадають під виключення у загальних принципах класифікації зобов'язань та капіталу згідно з МСФЗ, тому вони показані як власний капітал на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р.

**(й) Зменшення корисності**

**(і) Зменшення корисності - фінансові активи**

Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ECL» або «ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, контрактних активів та боргових інвестиційних цінних паперів, які оцінюються за FVOCI, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, складаються з торговельної дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; та
- безстрокових очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ.

Компанія вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

#### *Оцінка очікуваних кредитних збитків*

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

#### *Кредитно-знецінені фінансові активи*

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, та боргові цінні папери, оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

#### *Подання зменшення корисності*

Сума резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності фінансових активів включаються до складу фінансових витрат та не показуються окремо у звіті про фінансові результати через міркування суттєвості.

#### **(ii) Нефінансові активи**

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисної вартості. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів.

Для проведення тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК). За умови проведення тестування максимальної величини операційного сегмента для цілей проведення перевірки на предмет зменшення корисності гудвілу ОГГК, на які був розподілений цей гудвіл, об'єднуються таким чином, щоб рівень, на якому проводиться тестування на предмет зменшення корисності, відображав найнижчий рівень, на якому цей гудвіл контролюється для цілей внутріш-

ньої звітності. Гудвіл, отриманий при придбанні бізнесу, для цілей тестування на предмет зменшення корисності розподіляється між ОГГК, що, як очікується, отримують вигоди від синергетичного ефекту об'єднання.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, властиві певному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно ОГГК, спочатку розподіляються для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на ОГГК (групу ОГГК), а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (групі одиниць) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності гудвілу не сторнуються. Збитки від зменшення корисності інших активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються в кожну звітну дату на предмет виявлення будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

#### **(і) Резерви**

Резерв визнається, коли – в результаті події, що сталася у минулому – Компанія має поточне юридичне або зобов'язання, таке, що передбачається, що може бути оцінене достовірно, і коли існує вірогідність того, що погашення цього зобов'язання призведе до зменшення економічної вигоди. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, властиві певному активу або ОГГК. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

#### **(й) Оренда**

На момент початку дії договору Компанія проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо договір передає право контролю за використанням ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на винагороду. Для оцінки того, чи передає договір право контролю за використанням ідентифікованого активу, Компанія оцінює, чи:

- договір містить положення про використання ідентифікованого активу, що може бути вказано у договорі у прямий або непрямий спосіб, і актив повинен бути чітко вираженим з фізичної точки зору або представляти практично повні основні характеристики активу, який є чітко вираженим з фізичної точки зору. Якщо постачальник має суттєве право на заміну, актив не є ідентифікованим;

- Компанія має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом терміну використання; та
- Компанія має право на визначення того, яким чином використовувати актив. Компанія має права прийняття рішень, які є найбільш значущими для зміни того, як і для якої мети використовується актив. У рідкісних випадках, коли рішення про те, як і для якої мети використовується актив, визначено наперед, Компанія має право на визначення того, яким чином використовувати актив, якщо:
  - Компанія має право експлуатувати актив; або
  - Компанія спроектувала актив (або певні аспекти активу) таким чином, який визначає наперед, як і для якої мети буде використовуватися актив протягом терміну використання.

**(i) Компанія як орендар**

Компанія визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку корисного використання активу у формі права користування або до закінчення строку оренди, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше. Оцінювані строки корисного використання активів у формі права користування визначаються на тій же основі, що й у основних засобів. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може визначена, за прирісною процентною ставкою Компанії на позиковий капітал. Як правило, компанія використовує свою прирісну ставку на позиковий капітал як ставку дисконту.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну виконання опціону на покупку, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість, що вона виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість, що вона скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Компанії існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Компанія відображає активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, у складі основних засобів, а зобов'язання з оренди - у складі інших зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Компанія орендує свердловини та спеціалізоване обладнання, при цьому строки оренди становлять від одного до двадцяти років. У деяких випадках Компанія має опцію покупки активів в кінці строку дії договору оренди; в інших випадках вона гарантує ліквідаційну вартість орендованих активів в кінці строку дії договору оренди.

Компанія здійснює моніторинг використання зазначених свердловин та обладнання та здійснює переоцінку розрахункової суми до сплати за гарантіями ліквідаційної вартості на звітну дату з метою переоцінки зобов'язань з оренди та активів у формі права користування. Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди за короткостроковою орендою.

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди машин та транспортних засобів, строк оренди яких становить 12 місяців або менше, та оренди малоцінних активів, включаючи IT-обладнання. Малоцінні активи визначаються як активи з первісною вартістю менше гривневого еквіваленту 5 000 дол. США на дату складання звітності. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

**(ii) Компанія як орендодавець**

Коли Компанія виступає як орендодавець, вона визначає на початку дії договору оренди, чи є оренда фінансовою або операційною.

З метою класифікації кожної оренди Компанія оцінює, чи передаються за договором оренди фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом. Якщо це так, то оренда є фінансовою орендою, якщо ні, то вона є операційною орендою. У рамках цієї оцінки Компанія розглядає певні показники, такі, як те, чи оренда припадає на більшу частину строку служби активу.

Якщо Компанія є проміжним орендодавцем, вона відображає свої частки за основною орендою та суборендою окремо. Вона оцінює класифікацію оренди як суборенди з урахуванням активу у формі права користування, що виникає за основною орендою, без урахування базового активу. Якщо основна оренда є короткостроковою орендою, щодо якої Компанія користується звільненням, про яке йдеться вище, то вона класифікує суборенду як операційну оренду.

Якщо угода містить компоненти, що як є, так і не є орендою, Компанія застосовує МСФЗ 15 з метою розподілу винагороди, передбаченої договором.

Компанія відображає орендні платежі, отримані за договорами операційної оренди, як дохід за прямолінійним методом протягом строку оренди як частину інших доходів.

## **7. Нові стандарти і тлумачення, які ще не були прийняті**

Наведені нижче нові Стандарти, зміни до Стандартів та тлумачення є чинними для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після вказаної дати, та не були застосовані при складанні цієї проміжної стислої фінансової звітності. Зазначені нижче стандарти, зміни та тлумачення, як очікується, не будуть мати суттєвого впливу на діяльність Компанії.

*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.

*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 продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження 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 вигод 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 вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.

*Утримувані договори перестраховання – 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 перестраховання і визнати прибуток за такими договорами перестраховання. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестраховання, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестраховання. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестраховання 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 перестраховання 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 до-

говору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

*Класифікація зобов'язань у короткостроковій або довгостроковій – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).* Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткостроковій або довгостроковій 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 короткостроковій або довгостроковій – 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 короткостроковій або довгостроковій 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, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).* 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 зне-

цінення 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 організації 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.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-готестування».

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

*Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).* До МСБО 1 були внесені зміни, які вимагають від суб'єктів господарювання розкривати суттєву інформацію про свою облікову політику замість основних положень облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності суб'єкта господарювання. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна

ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. На підтримку цієї зміни були також внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику.

*Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (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 уточнюють, як компанії повинні відрізняти зміни облікової політики від змін бухгалтерських оцінок.

*Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати).* У травні 2020 року були опубліковані зміни МСФЗ 16, які надають орендарям необов'язкове спрощення практичного характеру щодо оцінки того, чи є пільгові умови сплати орендної плати, надані у зв'язку з COVID-19, які призводять до зменшення орендних платежів до сплати 30 червня 2021 року або до цієї дати, модифікацією оренди. Зміни МСФЗ 16, опубліковані 31 березня 2021 року, подовжують строк застосування спрощення практичного характеру з 30 червня 2021 року до 30 червня 2022 року.

*Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).* Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних обставинах організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив і зобов'язання. Зміни уточнюють, що звільнення не застосовується і організації повинні визнавати відстрочений податок за такими операціями. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

Компанія не має наміру застосовувати ці стандарти достроково.

Інші нові або переглянуті стандарти чи інтерпретації, які вступають у силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2022 року або після цієї дати, ймовірно, не матимуть суттєвого впливу на Компанію.

## 8. Інші фінансові інвестиції (рядок 1035)

Фінансові інвестиції представлені таким чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i>               | Вид діяльності              | 31 грудня<br>2021 р. | 31 грудня<br>2021 р.<br>% власності | 31 грудня<br>2020 р. | 31 грудня<br>2020 р.<br>% власності |
|--|-----------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|
|  | Оренда нежитлових приміщень | 40 170               | 100%                                | 42 159               | 100%                                |
| <b>Всього: Інші фінансові інвестиції</b> |                             | <b>40 170</b>        | <b>100%</b>                         | <b>42 159</b>        | <b>100%</b>                         |

У 2020 році було зареєстровано дочірнє підприємство ТОВ «Комфорт Капітал» в якому 100% внеску в статутний капітал належало ТОВ «Полтавська бурова компанія». Розмір фінансової інвестиції склав 42 152 тис. грн. (7 тис. нотаріальні послуги по оформленню угоди). Статутний капітал сформовано грошовими коштами у повному обсязі. Фінансова інвестиція у дочірнє підприємство обліковується за методом участі у капіталі. Станом на 31 грудня 2021 року, вартість цієї інвести-

ції, у зв'язку із збитковою діяльністю була знецінена на 1 989 тис. грн. (рядок 2255) окремого звіту про фінансові результати.

## 9. Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040)

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена таким чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i>                              | 31 грудня 2021 р. | 31 грудня 2020 р. |
|---|-------------------|-------------------|
| Фінансова допомога                                      | 2 376             | 2 129             |
| Очікувані кредитні збитки                               | (113)             | (112)             |
| <b>Всього: Довгострокова дебіторська заборгованість</b> | <b>2 263</b>      | <b>2 017</b>      |

Зміна резерву попередньо оцінених невідшкодовуваних сум стосовно довгострокової дебіторської заборгованості:

| <i>(у тисячах гривень)</i>                            | 2021 р.    | 2020 р.    |
|---|------------|------------|
| <b>Станом на 01 січня</b>                             | <b>112</b> | <b>-</b>   |
| Визнано / (сторновано) в звіті про прибутки та збитки | 1          | 112        |
| Рекласифікація  | -          | -          |
| <b>Станом на 31 грудня</b>                            | <b>113</b> | <b>112</b> |

## 10. Основні засоби (рядки 1005; 1010-1012)

Наведена далі таблиця відображає зміни в основних засобах за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р:

| <i>(у тисячах гривень)</i>               | Земля,<br>будівлі<br>та споруди | Транспор-<br>тні засоби<br>та спецтех-<br>ніка | Установ-<br>ки, маши-<br>ни та об-<br>ладання | Оснащен-<br>ня та інше<br>обладнан-<br>ня | МНМА           | Капітальні<br>інвестиції | Всього           |
|--|---------------------------------|--|---|---|----------------|--------------------------|------------------|
| <b>Первісна вартість</b>                 |                                 |  |   |   |                |                          |                  |
| <b>На 31 грудня 2020 р.</b>              | <b>14 343</b>                   | <b>83 866</b>                                  | <b>299 705</b>                                | <b>132 420</b>                            | <b>5 882</b>   | <b>-</b>                 | <b>536 216</b>   |
| Надходження                              | 1 258                           | 21 577   | 30 364  | 45 692                                    | 2 350          | 80 012                   | 181 253          |
| Вибуття                                  | -                               | 201  | 3 221   | 8 746                                     | 310            | 80 012                   | 92 490           |
| Рекласифікація в запаси                  | -                               | 586  | 10 798  | -   | -              | -                        | 11 384           |
| Переміщення                              | -                               | -  | -   | -   | -              | -                        | -                |
| <b>На 31 грудня 2021 р.</b>              | <b>15 601</b>                   | <b>104 656</b>                                 | <b>316 050</b>                                | <b>169 366</b>                            | <b>7 922</b>   | <b>-</b>                 | <b>613 595</b>   |
| <b>Накопичена амортизація</b>            |                                 |  |   |   |                |                          |                  |
| <b>На 31 грудня 2020 р.</b>              | <b>(3 838)</b>                  | <b>(38 242)</b>                                | <b>(201 700)</b>                              | <b>(49 443)</b>                           | <b>(5 882)</b> | <b>-</b>                 | <b>(299 105)</b> |
| Амортизаційні нараху-<br>вання за період | (986)                           | (16 815)                                       | (41 048)                                      | (27 740)                                  | (2 290)        | -                        | (88 879)         |
| Вибуття                                  | -                               | 164  | 1 894   | 210                                       | 250            | -                        | 2 518            |
| Рекласифікація в запаси                  | -                               | -  | -   | -   | -              | -                        | -                |
| Переміщення                              | -                               | -  | -   | -   | -              | -                        | -                |
| <b>На 31 грудня 2021 р.</b>              | <b>(4 824)</b>                  | <b>(54 893)</b>                                | <b>(240 854)</b>                              | <b>(76 973)</b>                           | <b>(7 922)</b> | <b>-</b>                 | <b>(385 466)</b> |
| <b>Чиста балансова вартість</b>          |                                 |  |   |   |                |                          |                  |
| <b>На 31 грудня 2020 р.</b>              | <b>10 505</b>                   | <b>45 624</b>                                  | <b>98 005</b>                                 | <b>82 977</b>                             | <b>-</b>       | <b>-</b>                 | <b>237 111</b>   |
| <b>На 31 грудня 2021 р.</b>              | <b>10 777</b>                   | <b>49 763</b>                                  | <b>75 196</b>                                 | <b>92 393</b>                             | <b>-</b>       | <b>-</b>                 | <b>228 129</b>   |

Наведена далі таблиця відображає зміни в основних засобах за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.:

| <i>(у тисячах гривень)</i>          | <b>Земля, будівлі та споруди</b> | <b>Транспортні засоби та спецтехніка</b> | <b>Установки, машини та обладнання</b> | <b>Оснащення та інше обладнання</b> | <b>МНМА</b>    | <b>Капітальні інвестиції</b> | <b>Всього</b>    |
|-------------------------------------|----------------------------------|--|--|-------------------------------------|----------------|------------------------------|------------------|
| <b>Первісна вартість</b>            |                                  |  |  |                                     |                |                              |                  |
| <b>На 1 січня 2020 р.</b>           | <b>13 529</b>                    | <b>66 878</b>                            | <b>280 628</b>                         | <b>137 192</b>                      | <b>4 690</b>   | <b>-</b>                     | <b>502 917</b>   |
| Надходження                         | 1 388                            | 17 116                                   | 32 459                                 | 10 052                              | 1 381          | 90 173                       | 152 569          |
| Вибуття                             | (574)                            | (128)                                    | (6 424)                                | (714)                               | (189)          | (90 173)                     | (98 202)         |
| Рекласифікація в запаси             | -                                | -  | (6 958)                                | (14 110)                            | -              | -                            | (21 068)         |
| Переміщення                         | -                                | -  | -                                      | -                                   | -              | -                            | -                |
| <b>На 31 грудня 2020 р.</b>         | <b>14 343</b>                    | <b>83 866</b>                            | <b>299 705</b>                         | <b>132 420</b>                      | <b>5 882</b>   | <b>-</b>                     | <b>536 216</b>   |
| <b>Накопичена амортизація</b>       |                                  |  |  |                                     |                |                              |                  |
| <b>На 1 січня 2020 р.</b>           | <b>(2 917)</b>                   | <b>(25 385)</b>                          | <b>(161 138)</b>                       | <b>(34 129)</b>                     | <b>(4 646)</b> | <b>-</b>                     | <b>(228 215)</b> |
| Амортизаційні нарахування за період | (1 064)                          | (12 985)                                 | (47 335)                               | (23 552)                            | (1 425)        | -                            | (86 361)         |
| Вибуття                             | 143                              | 128                                      | 5 784                                  | 375                                 | 189            | -                            | 6 619            |
| Рекласифікація в запаси             | -                                | -  | 989                                    | 7 863                               | -              | -                            | 8 852            |
| Переміщення                         | -                                | -  | -                                      | -                                   | -              | -                            | -                |
| <b>На 31 грудня 2020 р.</b>         | <b>(3 838)</b>                   | <b>(38 242)</b>                          | <b>(201 700)</b>                       | <b>(49 443)</b>                     | <b>(5 882)</b> | <b>-</b>                     | <b>(299 105)</b> |
| <b>Чиста балансова вартість</b>     |                                  |  |  |                                     |                |                              |                  |
| <b>На 1 січня 2020 р.</b>           | <b>10 612</b>                    | <b>41 493</b>                            | <b>119 490</b>                         | <b>103 063</b>                      | <b>44</b>      | <b>-</b>                     | <b>274 202</b>   |
| <b>На 31 грудня 2020 р.</b>         | <b>10 505</b>                    | <b>45 624</b>                            | <b>98 005</b>                          | <b>82 977</b>                       | <b>-</b>       | <b>-</b>                     | <b>237 111</b>   |

Станом на 31 грудня 2021 р. вартість повністю амортизованих основних засобів та нематеріальних активів складає 203 877 тисяч гривень (31 грудня 2020 р.: 69 723 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2021 р. та 2020 р., керівництво провело оцінку показників зменшення корисності основних засобів і нематеріальних активів та зробило висновок, що таких показників немає.

## **11. Активи у формі права користування та зобов'язання за орендою (рядки 1090; 1515; 1690)**

### *(і) Суми, визнані у звітті про фінансовий стан*

У звітті про фінансовий стан відображено такі суми щодо оренди:

| <i>(у тисячах гривень)</i>               | <b>31 грудня 2021 р.</b> | <b>31 грудня 2020 р.</b> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Активи у формі праві користування</b> | <b>28 846</b>            | <b>5 487</b>             |
| Спеціалізоване обладнання                | 15 776                   | 114                      |
| Нежитлові приміщення                     | 13 070                   | 5 373                    |
| <b>Зобов'язання за орендою</b>           | <b>30 773</b>            | <b>6 735</b>             |
| Непоточні зобов'язання (примітка 19)     | 18 424                   | 5 047                    |
| Поточні зобов'язання (примітка 22)       | 12 349                   | 1 688                    |

Надходження активів у формі права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, становили 35 181 тисяч гривень (2020: 1 232 тисячі гривень).

**(ii) Суми, визнані у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)**

У звіті про фінансові результати відображено такі суми щодо оренди:

| <i>(у тисячах гривень)</i>                            | <b>2021</b>   | <b>2020</b>  |
|---|---------------|--------------|
| <b>Амортизація активів у формі права користування</b> | <b>11 821</b> | <b>3 941</b> |
| Спеціалізоване обладнання                             | 7 316         | 2 662        |
| Нежитлові приміщення                                  | 4 505         | 1 279        |
| Процентні витрати по зобов'язанням з оренди           | 4 120         | 1 309        |

Грошові витрачання на оплату зобов'язань по оренді становили 16 349 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (2020: 2 151 тисяча гривень).

**(iii) Майбутні орендні платежі за визнаними зобов'язаннями**

Зобов'язання за орендою забезпечені відповідними базисними активами. Далі представлені майбутні орендні платежі станом на 31 грудня 2021 р.:

| <i>(у тисячах гривень)</i>         | <b>В межах 1 року</b> | <b>Мінімальні належні строки орендних платежів</b> |                    |                       | <b>Всього</b> |
|------------------------------------|-----------------------|--|--------------------|-----------------------|---------------|
|                                    |                       | <b>2 – 3 роки</b>                                  | <b>4 – 5 років</b> | <b>Більше 5 років</b> |               |
| Орендні платежі                    | 15 561                | 21 205   | -                  | -                     | 36 766        |
| Відсоткові витрати                 | (3 756)               | (2 237)  | -                  | -                     | (5 993)       |
| <b>Чиста дисконтована вартість</b> | <b>11 805</b>         | <b>18 968</b>                                      | <b>-</b>           | <b>-</b>              | <b>30 773</b> |

Зобов'язання за орендою забезпечені відповідними базисними активами. Далі представлені майбутні орендні платежі станом на 31 грудня 2020 р.:

| <i>(у тисячах гривень)</i>         | <b>В межах 1 року</b> | <b>Мінімальні належні строки орендних платежів</b> |                    |                       | <b>Всього</b> |
|------------------------------------|-----------------------|--|--------------------|-----------------------|---------------|
|                                    |                       | <b>2 – 3 роки</b>                                  | <b>4 – 5 років</b> | <b>Більше 5 років</b> |               |
| Орендні платежі                    | 2 785                 | 4 224  | 2 197              | -                     | 9 206         |
| Відсоткові витрати                 | (1 022)               | (1 212)  | (237)              | -                     | (2 471)       |
| <b>Чиста дисконтована вартість</b> | <b>1 763</b>          | <b>3 012</b>                                       | <b>1 960</b>       | <b>-</b>              | <b>6 735</b>  |

**(iv) Суми, не визнані в якості зобов'язань за орендою**

Компанія вирішила не визнавати короткострокову оренду та оренду, за якою базовий актив є малоцінним в якості активу у формі права користування. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнані як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Витрати визнані у звіті про прибутки та збитки, пов'язані з орендними платежами за малоцінні базові активи чи короткострокові за природою, приведені нижче:

| <i>(у тисячах гривень)</i> | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|----------------------------|-------------|-------------|
| Короткострокова оренда     | 170 541     | 334 615     |

## 12. Нематеріальні активи (рядки 1000-1002)

Наведена далі таблиця відображає зміни в нематеріальних активах за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.:

| <i>(у тисячах гривень)</i>          | Ліцензії | Інші нематеріальні<br>активи | Всього  |
|-------------------------------------|----------|------------------------------|---------|
| <b>Первісна вартість</b>            |          |                              |         |
| На 31 грудня 2020 р.                | 56       | 7 957                        | 8 013   |
| Надходження                         | 1        | 154                          | 155     |
| Вибуття                             | -        | (1)                          | (1)     |
| На 31 грудня 2021 р.                | 57       | 8 110                        | 8 167   |
| <b>Накопичена амортизація</b>       |          |                              |         |
| На 31 грудня 2020 р.                | (50)     | (3 569)                      | (3 619) |
| Амортизаційні нарахування за період | (6)      | (799)                        | (805)   |
| Вибуття                             | -        | -                            | -       |
| На 31 грудня 2021 р.                | (56)     | (4 368)                      | (4 424) |
| <b>Чиста балансова вартість</b>     |          |                              |         |
| На 31 грудня 2020 р.                | 6        | 4 388                        | 4 394   |
| На 31 грудня 2021 р.                | 1        | 3 742                        | 3 743   |

Наведена далі таблиця відображає зміни в нематеріальних активах за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.:

| <i>(у тисячах гривень)</i>          | Ліцензії | Інші нематеріальні<br>активи | Всього  |
|-------------------------------------|----------|------------------------------|---------|
| <b>Первісна вартість</b>            |          |                              |         |
| На 1 січня 2020 р.                  | 40       | 7 957                        | 7 997   |
| Надходження                         | 16       | -                            | 16      |
| Вибуття                             | -        | -                            | -       |
| На 31 грудня 2020 р.                | 56       | 7 957                        | 8 013   |
| <b>Накопичена амортизація</b>       |          |                              |         |
| На 1 січня 2020 р.                  | (32)     | (2 774)                      | (2 806) |
| Амортизаційні нарахування за період | (18)     | (795)                        | (813)   |
| Вибуття                             | -        | -                            | -       |
| На 31 грудня 2020 р.                | (50)     | (3 569)                      | (3 619) |
| <b>Чиста балансова вартість</b>     |          |                              |         |
| На 1 січня 2020 р.                  | 8        | 5 183                        | 5 191   |
| На 31 грудня 2020 р.                | 6        | 4 388                        | 4 394   |

## 13. Запаси (рядки 1100-1104)

Запаси представлені наступним чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i> | 31 грудня<br>2021 р. | 31 грудня<br>2020 р. |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Виробничі запаси           | 421 476              | 343 907              |
| Незавершене виробництво    | 29 183               | 460 913              |
| Товари                     | 13 908               | -                    |
| <b>Всього: Запаси</b>      | <b>464 567</b>       | <b>804 820</b>       |

#### 14. Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) (рядок 1125)

Торговельна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i>                            | 31 грудня<br>2021 р. | 31 грудня<br>2020 р. |
|---|----------------------|----------------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість                | 95 323               | 92 824               |
| Очікуванні кредитні збитки                            | (2 994)              | (2 946)              |
| <b>Всього: Торговельна дебіторська заборгованість</b> | <b>92 329</b>        | <b>89 878</b>        |

Зміна резерву попередньо оцінених невідшкодовуваних сум стосовно торговельної дебіторської заборгованості:

| <i>(у тисячах гривень)</i>                            | 2021 р.      | 2020 р.      |
|---|--------------|--------------|
| <b>Станом на 01 січня</b>                             | <b>2 946</b> | <b>1 173</b> |
| Визнано / (сторновано) в звіті про прибутки та збитки | 450          | 1 885        |
| Рекласифікація  | (402)        | (112)        |
| <b>Станом на 31 грудня</b>                            | <b>2 994</b> | <b>2 946</b> |

Кредитні та валютні ризики та збитки від знецінення, пов'язані з торговельною дебіторською заборгованістю, розкриваються у примітці 29.

#### 15. Інша дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)

Інша дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

|  | 31 грудня<br>2021 р. | 31 грудня<br>2020 р. |
|--|----------------------|----------------------|
| Заборгованість за виданими авансами за ТМЦ та роботи (послуги) | 94 830               | 38 212               |
| Очікуванні кредитні збитки                                     | (10 787)             | -                    |
| <b>Всього: Торговельна дебіторська заборгованість</b>          | <b>84 043</b>        | <b>38 212</b>        |

| <i>(у тисячах гривень)</i>                            | 2021 р.       | 2020 р.  |
|---|---------------|----------|
| <b>Станом на 01 січня</b>                             | <b>-</b>      | <b>-</b> |
| Визнано / (сторновано) в звіті про прибутки та збитки | 10 787        | -        |
| Рекласифікація  | -             | -        |
| <b>Станом на 31 грудня</b>                            | <b>10 787</b> | <b>-</b> |

#### 16. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)

Інша дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i>                            | 31 грудня<br>2021 р. | 31 грудня<br>2020 р. |
|---|----------------------|----------------------|
| Поворотна фінансова допомога                          | 393 241              | -                    |
| Інші  | 260                  | 308                  |
| <b>Всього: Торговельна дебіторська заборгованість</b> | <b>393 501</b>       | <b>308</b>           |

Поворотна фінансова допомога у розмірі 381 650 тис. грн. видана пов'язаній стороні - дочірній компанії, фінансова допомога є короткостроковою, безвідсотковою та підлягає поверненню за вимогою.

## 17. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядки 1165; 1167)

Грошові кошти представлені наступним чином:

| (у тисячах гривень)             | 31 грудня<br>2021 р. | 31 грудня<br>2020 р. |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Гарантії надані                 | -                    | 3 840                |
| Залишки на банківських рахунках | 3 216                | 981                  |
| <b>Всього:</b>                  | <b>3 216</b>         | <b>4 821</b>         |

Станом на 31.12.2020 року Компанія виступає гарантом за кредитною угодою, наданою українським банком не пов'язані особі на суму 3 840 тис. грн.

На 31 грудня 2021 року та 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками в гривні на поточних рахунках в українських банках, які не є ані простроченими, ані знеціненими. На 31 грудня 2021 року та 2020 року залишки коштів на банківських рахунках не є обмеженими для використання.

## 18. Власний капітал

### (а) Статутний капітал

Учасники Компанії мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків у статутний капітал, включаючи право на одностороннє вилучення частки у чистих активах Компанії.

### (б) Нерозподілений прибуток

Згідно з законодавством України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, визначений згідно законодавства, як дивіденди або переносити його в резерви, як передбачено їх статутами. Подальше використання сум, перенесених у резерви, може бути обмежено законодавством. Як правило, суми, перераховані в резерви, повинні використовуватись для цілей, визначених при їх перерахуванні. Компанія оголошує розподіл прибутку тільки з поточного або нерозподіленого прибутку, відображеного в цій фінансовій звітності, а не з сум, раніше перерахованих до резервів.

### (в) Управління капіталом

Компанія не має формальної політики управління капіталом, але учасники та управлінський персонал намагаються підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних та стратегічних потреб Компанії та підтримки довіри учасників ринку. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Компанії та довгостроковим інвестиційним планам. Завдяки цим заходам Компанія намагається забезпечити стабільне зростання показників прибутковості.

## 19. Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)

Інші довгострокові зобов'язання представлені наступним чином:

| (у тисячах гривень)                               | 31 грудня<br>2021 р. | 31 грудня<br>2020 р. |
|---|----------------------|----------------------|
| Довгострокові зобов'язання з оренди (примітка 11) | 18 424               | 5 047                |
| <b>Всього: Інші довгострокові зобов'язання</b>    | <b>18 424</b>        | <b>5 047</b>         |

## 20. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)

Податки до сплати представлені наступним чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i>  | 31 грудня<br>2021 р. | 31 грудня<br>2020 р. |
|---|----------------------|----------------------|
| Податок на прибуток (рядок 1621)                                      | 5 132                | 2 720                |
| Прибутковий податок   | 2 759                | 2 220                |
| Податок на додану вартість  | -                    | 587                  |
| Інші податки  | 671                  | 291                  |
| <b>Всього: Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b> | <b>8 562</b>         | <b>5 818</b>         |

## 21. Кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)

Аванси отримані за послуги представлені контрактними зобов'язаннями, які надаються Компанією в рамках основної діяльності. Строк виконання послуг залежить від покупця, відповідно у послугах Компанії відсутній істотний компонент фінансування.

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами представлена наступним чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i>                                 | 31 грудня<br>2021 р. | 31 грудня<br>2020 р. |
|--|----------------------|----------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 168 184              | 333 306              |
| <b>Всього: Інші довгострокові зобов'язання</b>             | <b>168 184</b>       | <b>333 306</b>       |

## 22. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i>                   | 31 грудня<br>2021 р. | 31 грудня<br>2020 р. |
|--|----------------------|----------------------|
| Зобов'язання з отриманої поворотної допомоги | 348 000              | -                    |
| Зобов'язання з оренди (примітка 11)          | 12 349               | 1 688                |
| Зобов'язання з підзвітними особами           | 713                  | 657                  |
| Інші зобов'язання                            | 5 525                | 2 011                |
| <b>Всього: Інші поточні зобов'язання</b>     | <b>366 587</b>       | <b>4 356</b>         |

## 23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i>  | 2021             | 2020           |
|---|------------------|----------------|
| Витрати на оренду   | 266 634          | 339 865        |
| Матеріали та виробничі накладні витрати                                     | 564 330          | 267 853        |
| Собівартість наданих послуг   | 478 935          | 135 353        |
| Заробітна плата та відповідні соціальні нарахування                         | 162 800          | 99 299         |
| Знос та амортизаційна відрахування  | 95 664           | 59 805         |
| Інші витрати  | 16 294           | 4 805          |
| <b>Всього: Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)</b> | <b>1 584 657</b> | <b>906 980</b> |

## 24. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (рядок 2000)

В 2021 та 2020 роках чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії представлено доходом від операційної діяльності, а саме надання послуг з буріння нафтогазових свердловин. Дохід визнається компанією у момент часу.

Чистий дохід від реалізації робіт, послуг у 2021 та 2020 роках отриманий від компаній, діяльність яких проводиться в Україні.

## 25. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i>                          | 2021          | 2020          |
|---|---------------|---------------|
| Заробітна плата та відповідні соціальні нарахування | 31 258        | 28 928        |
| Знос та амортизаційні відрахування                  | 3 788         | 3 226         |
| Матеріали та виробничі накладні витрати             | 3 591         | 3 340         |
| Банківські витрати                                  | 2 760         | 1 421         |
| Консультаційні та юридичні послуги                  | 1 662         | 1 044         |
| Податки   | 1 149         | 800           |
| Витрати на службові відрядження                     | 541           | 558           |
| Витрати на оренду                                   | 447           | 526           |
| Послуги охорони                                     | -             | 884           |
| Інші витрати  | 1 180         | 1 208         |
| <b>Всього: Адміністративні витрати</b>              | <b>46 376</b> | <b>41 935</b> |

## 26. Інші операційні доходи та витрати (рядки 2120; 2180)

Інші операційні доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i>                  | 2021          | 2020          |
|---|---------------|---------------|
| <b>Інші операційні доходи</b>               |               |               |
| Дохід від визнаних штрафів, пені            | 13 390        | 1 003         |
| Дохід від оренди                            | 6 104         | 4 516         |
| Дохід від раніше списаних активів           | 1 820         | 2 328         |
| Дохід від продажу інших операційних активів | 663           | 7 851         |
| Дохід від курсових різниць                  | 20 326        | -             |
| Інший операційний дохід                     | 2 066         | 1 629         |
| <b>Всього: Інші операційні доходи</b>       | <b>44 369</b> | <b>17 327</b> |
| <b>Інші операційні витрати</b>              |               |               |
| Списання ТМЦ                                | 13 032        | 9 110         |
| Забезпечення під очікуванні кредитні збитки | 10 838        | 1 885         |
| Витрати на купівлю валюти                   | 265           | 1 354         |
| Знос та амортизаційні відрахування          | 171           | 71            |
| Витрати від курсових різниць                | -             | 37 288        |
| Інші витрати                                | 2 080         | 6 701         |
| <b>Всього: Інші операційні витрати</b>      | <b>26 386</b> | <b>56 409</b> |

## 27. Фінансові витрати (рядок 2250)

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i>                            | 2021 р.      | 2020 р.    |
|---|--------------|------------|
| Витрати по договору оренди які були визнані як активи | 4 120        | 78         |
| Відсотки по фінансовому лізингу                       | 375          | 209        |
| <b>Всього:</b>  | <b>4 495</b> | <b>287</b> |

## 28. Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)

Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i>                          | 2021         | 2020          |
|---|--------------|---------------|
| Витрати з поточного податку на прибуток             | 10 860       | 9 344         |
| Витрати (дохід) з відстроченого податку на прибуток | (3 706)      | 825           |
| <b>Всього: Витрати з податку на прибуток</b>        | <b>7 154</b> | <b>10 169</b> |

Застосовна ставка податку на прибуток становила 18.0% у 2021 році.

### (а) Узгодження діючої ставки оподаткування

Узгодження діючої ставки оподаткування за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i>  | 2021         | %          | 2020          | %          |
|---|--------------|------------|---------------|------------|
| Прибуток до оподаткування   | 23 091       | 100%       | 30 824        | 100,0%     |
| Податок на прибуток за застосовною ставкою                                  | 4 156        | 18%        | 5 548         | 18,0%      |
| Статті, що не відносяться на валові витрати/ не оподатковуються, чиста сума | 2 998        | 11%        | 4 621         | 15%        |
|   | <b>7 154</b> | <b>29%</b> | <b>10 169</b> | <b>33%</b> |

### (б) Зміни у відстрочених податкових активах (зобов'язаннях)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. представлені таким чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i>         | 31 грудня 2020 р. | Визнані у звіті про прибутки та збитки | 31 грудня 2021 р. |
|------------------------------------|-------------------|--|-------------------|
| <b>Необоротні активи:</b>          |                   |  |                   |
| Основні засоби                     | (47)              | 371                                    | 324               |
| Дебіторська заборгованість         | (353)             | 2 854                                  | 2 501             |
| Кредиторська заборгованість        | (481)             | 481                                    | -                 |
|                                    | <b>(881)</b>      | <b>3 706</b>                           | <b>2 825</b>      |
| <b>Визнано як:</b>                 |                   |  |                   |
| Відстрочені податкові активи       | -                 | 2 825                                  | 2 825             |
| Відстрочені податкові зобов'язання | (881)             | 881                                    | -                 |
|                                    | <b>(881)</b>      | <b>3 706</b>                           | <b>2 825</b>      |

Відстрочені податкові активи та зобов'язання за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. представлені таким чином:

| <i>(у тисячах гривень)</i>         | 1 січня 2020 р. | Визнані у звіті про прибутки та збитки | 31 грудня 2020 р. |
|------------------------------------|-----------------|--|-------------------|
| <b>Необоротні активи:</b>          |                 |  |                   |
| Основні засоби                     | (56)            | (9)                                    | (47)              |
| Дебіторська заборгованість         | -               | 353                                    | (353)             |
| Кредиторська заборгованість        | -               | 481                                    | (481)             |
|                                    | <b>(56)</b>     | <b>825</b>                             | <b>(881)</b>      |
| <b>Визнано як:</b>                 |                 |  |                   |
| Відстрочені податкові активи       | -               | -                                      | -                 |
| Відстрочені податкові зобов'язання | (881)           | 825                                    | (56)              |
|                                    | <b>(881)</b>    | <b>825</b>                             | <b>(56)</b>       |

## 29. Оцінка справедливої вартості та управління ризиками

### (а) Загальна інформація

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- Кредитний ризик;
- Ризик ліквідності;
- Ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

### Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. Учасники здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики Компанії у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії.

### (б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів.

#### (i) Рівень кредитного ризику

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю кожного фінансового активу, відображеного у звіті про фінансовий стан.

#### (ii) Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги), інша дебіторська заборгованість та інші фінансові активи

Рівень кредитного ризику Компанії залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал враховує також фактори, які можуть спричинити вплив на кредитний ризик, пов'язаний з клієнтською базою Компанії, включаючи ризик дефолту в галузі та в країні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, особливо у період погіршення економічної ситуації.

Компанія не вимагає застави щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів. Компанія не має дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, інших фінансових активів та договірних активів, по яких не були визнані резерви під збитки у зв'язку із заставою.

Управлінський персонал не має затвердженої офіційної кредитної політики стосовно ризиків контрагентів; рівень кредитного ризику регулярно затверджується і контролюється індивідуально для всіх значних контрагентів.

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»  
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату.  
Примітки до окремої фінансової звітності*

Компанія обмежує свої кредитні ризики, пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги шляхом встановлення максимального періоду платежу на індивідуальній основі для кожного окремого клієнта. При здійсненні моніторингу кредитного ризику, пов'язаного з кожним конкретним контрагентом, Компанія розподіляє контрагентів за групами відповідно до їх кредитних характеристик, у тому числі згідно з їх географічним місцезнаходженням, історією торгових операцій з Компанією, а також залежно від наявності фінансових труднощів у минулому.

Максимальне значення кредитного ризику обмежене балансовою вартістю кожного фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

| <i>(у тисячах гривень)</i>                     | <b>31 грудня<br/>2021 р.</b> | <b>31 грудня<br/>2020 р.</b> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Торговельна та інша дебіторська заборгованість | 95 323                       | 92 824                       |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                | 3 216                        | 4 821                        |
| <b>Всього: Кредитний ризик</b>                 | <b>98 539</b>                | <b>97 645</b>                |

Станом на 31 грудня 2021 р. балансова вартість торговельної дебіторської заборгованості з найбільш суттєвим контрагентом становила 25 293 тисяч гривень, що складає 26% від загальної балансової вартості торговельної дебіторської заборгованості (31 грудня 2020 р.: 38 809 тисяч гривень, що складає 42% від загальної балансової вартості торговельної дебіторської заборгованості).

Компанія проводить неформальну регулярну кредитну оцінку фінансового стану своїх клієнтів та, як правило, не вимагає створення гарантійного забезпечення.

Рівень кредитного ризику регулярно затверджується та контролюється індивідуально для всіх значних контрагентів.

Компанія створює резерв на зменшення корисності торговельної та іншої дебіторської заборгованості та інвестицій, який розраховується виходячи з оцінки потенційних збитків від них. Основними складовими резерву є компоненти конкретних збитків, що належать до індивідуально значущих ризиків і компоненти сукупних збитків прийнятих в цілому по групі подібних активів щодо збитків, які вже понесені, але ще не визнані. Розрахунок резерву сумнівних боргів проводиться на основі аналізу первісних даних оплат за аналогічними фінансовими активами.

**(в) Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникати труднощі в ході виконання нею своїх фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Нижче наведена інформація про договірні строки погашення фінансових зобов'язань:

| <i>(у тисячах гривень)</i>  | <b>Балансова вартість</b> | <b>Грошові потоки згідно з договорами</b> |                         |                       |
|---|---------------------------|---|-------------------------|-----------------------|
|   |                           | <b>До 1 року</b>                          | <b>Від 1 до 5 років</b> | <b>Більше 5 років</b> |
| <b>31 грудня 2021 р.</b>  |                           |   |                         |                       |
| <i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>   |                           |   |                         |                       |
| Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) (рядок 1615) | 417 143                   | 392 877                                   | 24 266                  | -                     |
| Інша кредиторська заборгованість (рядки 1515, 1610, 1640, 1690)                 | 385 011                   | 366 587                                   | 18 424                  | -                     |
|   | <b>802 154</b>            | <b>759 464</b>                            | <b>42 690</b>           | <b>-</b>              |

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»  
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату.  
Примітки до окремої фінансової звітності*

| (у тисячах гривень)   | Балансова вартість | Грошові потоки згідно з договорами |                  |                |
|---|--------------------|------------------------------------|------------------|----------------|
|   |                    | До 1 року                          | Від 1 до 5 років | Більше 5 років |
| <b>31 грудня 2020 р.</b>  |                    |                                    |                  |                |
| <i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>   |                    |                                    |                  |                |
| Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) (рядок 1615) | 509 983            | 509 983                            | -                | -              |
| Інша кредиторська заборгованість (рядки 1515, 1610, 1640, 1690)                 | 9 403              | 9 403                              | -                | -              |
| Фінансові гарантії  | 3 840              | 3 840                              | -                | -              |
|   | <b>523 226</b>     | <b>523 226</b>                     | -                | -              |

**(г) Ринковий ризик**

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на балансову вартість фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає у встановленні контролю за рівнем ринкового ризику у прийнятних межах, з одночасною оптимізацією прибутковості. Нижче представлений рівень відповідних ринкових ризиків для Компанії.

**(i) Валютний ризик**

Валютний ризик – це ризик того, що зміни ринкових показників таких, як курси іноземних валют, відсоткові ставки та ціни на акції можуть вплинути на прибуток Компанії чи вартість її фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є його контроль у межах прийнятних параметрів для оптимізації прибутку.

Компанія зазнає валютного ризику у зв'язку з платежами за кредиторською заборгованістю, кредитів та позик, грошових коштів та їх еквівалентів, деномінованих у валюті, відмінній від відповідної функціональної валюти юридичних осіб Компанії, переважно української гривні. Валютами, що спричиняють цей ризик є долар США та євро.

Фінансові активи та зобов'язання Компанії, деноміновані в іноземній валюті, подані таким чином:

| (у тисячах гривень)                               | Валюта    | Балансова вартість |                   |
|---|-----------|--------------------|-------------------|
|   |           | 31 грудня 2021 р.  | 31 грудня 2020 р. |
| Торговельна дебіторська заборгованість            | Долар США | 912                | 338               |
| Торговельна кредиторська заборгованість           | Долар США | (532)              | (44 125)          |
| Інша дебіторська заборгованість                   | Долар США | 87 058             | 20 545            |
| <b>Чиста довга/ (коротка) позиція – долар США</b> |           | <b>87 438</b>      | <b>(23 242)</b>   |
| Торговельна кредиторська заборгованість           | Євро      | (213 417)          | (157 738)         |
| Інша дебіторська заборгованість                   | Євро      | 319                | 4 742             |
| <b>Чиста довга/ (коротка) позиція – Євро</b>      |           | <b>(213 098)</b>   | <b>(152 996)</b>  |

Ослаблення на 10 відсотків гривні по відношенню до долара США та євро на 31 грудня 2021 року та 2020 року призвело б до зменшення суми власного капіталу та чистого прибутку за період на зазначені нижче суми. Цей аналіз передбачає, що всі змінні величини, зокрема ставки відсотка, залишаються постійними. Аналіз проводиться на такій самій основі на звітну дату попереднього періоду.

| (у тисячах гривень) | 31 грудня 2021 р. | 31 грудня 2020 р. |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Долар США           | 8 744             | 2 324             |
| Євро                | 21 310            | 15 300            |

Зміцнення на 10 відсотків гривні по відношенню до долара США та євро на 31 грудня 2021 року та 2020 року призвело б до такого самого, але протилежного за значенням впливу на зазначені вище суми за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

**(ii) Ризик зміни процентної ставки**

Компанія не має фінансових інструментів з процентною ставкою та не обліковує будь-які фінансові інструменти за справедливою вартістю.

**(д) Справедлива вартість**

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань була визначена із застосуванням наявної ринкової інформації та відповідних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно застосовувати суттєві судження при інтерпретації ринкових даних. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливую вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї окремої фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та вартості активів і зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, що можуть бути отримані в результаті реалізації нерезалізованих прибутків та збитків, який може вплинути на оцінку справедливої вартості, не враховувався.

На думку управлінського персоналу, балансова вартість всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року.

### **30. Зобов'язання та умовні зобов'язання**

**(а) Зобов'язання з капіталовкладень**

Станом на 31 грудня 2021 р. Компанія має капітальні зобов'язання на суму 36 168 тисяч гривень (31 грудня 2020 р.: 4 823 тисячі гривень).

**(б) Умовні податкові зобов'язання**

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові

зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

#### **(в) Судові процеси**

Компанія бере участь у розгляді судових справ в ході своєї звичайної діяльності. Керівництво не вважає, що результат будь-яких таких дій матиме суттєвий вплив на фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

### **31. Пов'язані сторони**

Зв'язані сторони включають учасників, членів основного управлінського персоналу Компанії та їх близьких родичів, компанії, що знаходяться під контролем з боку учасників або на діяльність яких останні суттєво впливають, компанії, залежні від учасників Компанії, та дочірнє підприємство Компанії.

#### **(а) Операції з основним управлінським персоналом**

Винагорода основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлена заробітною платою у розмірі 5 139 тисяч гривень (2020: 5 101 тисяча гривень).

Управлінський персонал представлений працівниками, які мають повноваження та відповідальність за планування, управління та контроль діяльності Компанії.

#### **(б) Операції та залишки за розрахунками з Материнською компанією**

*(у тисячах гривень)*

|                              | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Витрати</b>               |             |             |
| Дивіденди виплачені учаснику | 9 100       | 3 000       |

#### **(в) Операції та залишки за розрахунками з суб'єктами, що знаходяться під спільним контролем**

*(у тисячах гривень)*

|                        | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|------------------------|-------------|-------------|
| <b>Дохід</b>           |             |             |
| Інший фінансовий дохід | 247         | 221         |

*(у тисячах гривень)*

|  | <u>31 грудня 2021 р.</u> | <u>31 грудня 2020 р.</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Активи</b>                            |                          |                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 2 263                    | 2 017                    |
| Інша поточна дебіторська заборгованість  | 381 650                  | -                        |

### **32. Події після звітного періоду**

Як зазначено у Примітках 1 та 2 24 лютого 2022 Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Відповідно до Указу Президента України, затвердженим Верховною Радою України, відбулось негайне запровадження воєнного стану в Україні та введення відповідних тимчасових обмежень, які впливають на економічне середовище.

Від початку повномасштабного російського вторгнення до України ТОВ «Полтавська бурова компанія» призупинила свою діяльність у воєнний час, оскільки виробничі об'єкти знаходяться в Харківській області, яка зазнає постійних обстрілів. Враховуючи те, що виробничі об'єкти, це об'єкти підвищеної небезпеки, виробничі потужності було переведено в режим чергування, а укладення договорів на спорудження нових об'єктів було зупинене.

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»  
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату.  
Примітки до окремої фінансової звітності*

Відповідно до договору зберігання від 22.01.2022р. № 280122 ТОВ «Полтавська бурова компанія» було передано на відповідальне зберігання ТОВ «Куб – Газ» майно на території Луганської області, м. Кремінна, яка з лютого 2022року перебуває під контролем російських окупаційних військ.

Крім того, відповідно до договору відповідального зберігання від 24.05.2021 року №2405/1 ТОВ «Полтавська бурова компанія» передала на відповідальне зберігання ТОВ «Петронік» ТМЦ на території Херсонської області, м. Таврійськ, яка з лютого 2022року також перебуває під контролем російських окупаційних військ.

Понад 50 співробітників ТОВ «Полтавська бурова компанія» стали на захист України.

Ця окрема фінансова звітність була затверджена керівництвом 17 серпня 2022 року та була підписана від імені:

Директор

Головний бухгалтер

17 серпня 2022 р.



Жеребко С.Г.

Машінець О.І.