

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність за 2022 рік

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

Зміст

Заява про відповідальність керівництва.....	3
Звіт незалежного аудитора	4
Окремі баланси (звіти про фінансовий стан).....	11
Окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	14
Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	16
Окремий звіт про власний капітал	18
Примітки до окремої фінансової звітності	20

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику ТОВ «Полтавська бурова компанія»
Керівництву ТОВ «Полтавська бурова компанія»
36014, Україна, Полтавська область, Полтава, вул. Харчовиків 27

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія» (далі - Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Через введення воєнного стану в Україні та обмеження щодо пересування ми не мали змоги бути присутніми під час проведення інвентаризації запасів станом на 31.12.2022 року. Через велику кількість операцій з надходження та вибуття номенклатурних одиниць запасів ми не мали змоги виконати альтернативні аудиторські процедури для отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо кількості запасів Компанії станом на цю дату. Оскільки вартість запасів впливає на визначення показників фінансової діяльності, ми не змогли визначити чи мають бути відображені необхідні коригування щодо залишків запасів станом на 31.12.2022 року, а також прибутку за 2022 та 2021 роки, відображеного у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). 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. У 2022 році Компанія не розрахувала резерв очікуваних кредитних збитків, як це передбачено вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Таким чином оцінка резерву не враховує очікувані кредитні збитки за весь строк дії зазначених фінансових інструментів з урахуванням доступних на звітну дату прогнозів майбутніх економічних умов. Ми не мали можливості оцінити вплив цього питання на дебіторську заборгованість, нерозподілений прибуток та відстрочені податкові зобов'язання станом 31 грудня 2022 року в звіті про фінансовий стан, операційні витрати в звіті про сукупний дохід за рік, який закінчився цією датою.

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 звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, а саме статті «Собівартість реалізованої продукції» на 6 732 тис. грн., заниження статті «Фінансові витрати» на 735 тис. грн. Станом на 31.12.2021 року в балансі Компанії (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. При складанні фінансової звітності за 2022 рік Компанія не виправила помилки у відображенні вказаних операцій. Наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була відповідним чином модифікована. 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 виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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 2023 року. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 1 та 2 до фінансової звітності, в якій розкривається суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

Ми звертаємо увагу на примітку 2 до окремої фінансової звітності, в якій зазначено, що Протягом 2022 року Компанія отримала чистий збиток у розмірі 284 911 тис. грн. (у 2021 році розмір чистого прибутку складав – 15 937 тис. грн), а поточні зобов'язання перевищували її поточні активи в 2022 році на 166 306 тис. грн (на 31 грудня 2021 року поточні активи перевищували її поточні зобов'язання на 79 762 тис. грн).

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України строк дії воєнного стану в Україні продовжено Указом Президента України № 254/2023 від 01.05.2023 (з 05 години 30 хвилин 20 травня 2023 року строком на 90 діб). На сьогоднішній день у деяких містах України на півдні та сході триває активний військовий конфлікт.

Ці події разом з іншими питаннями, описаними в Примітці 1 та 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

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

Перелік ключових питань	Підхід аудитора до розгляду даних питань
<i>Дохід від реалізації</i>	
<p>Компанія визнає доходи від виконання підрядних робіт по спорудженню свердловин, коли контроль над активом переходить до покупця, і суму 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.</p> <p>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.</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого:</p> <p>Ми проаналізували облікову політику, яку Компанія застосовувала стосовно 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.</p>

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» (але не є фінансовою звітністю за 2022 рік та звітом аудитора до неї).

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи 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 цього питання.

Фінансові показники окремого Звіту про управління узгоджуються з окремою фінансовою звітністю Компанії за 2022 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 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 фінансового звітування 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 фінансової звітності.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності викладено на сторінці 10 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною

частиною.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у Звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію:

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 2022 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 для надання послуг з обов'язкового аудиту становить 3 роки.

3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Наші аудиторські оцінки включають:

- опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у окремій фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;

- чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у окремій фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;

- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

- основні застереження щодо таких ризиків, які розкриті у розділі «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора

У розділі «Пояснювальний параграф» нашого звіту нами описано питання, що розкрито у 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.

4) 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.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії. Виявлені нами під час виконання аудиту порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

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.

5) Ми підтверджуємо, що думка, наведена в нашому Звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету, функції якого покладено на Ревізійну комісію Компанії.

6) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Компанії жодних послуг, заборонених законодавством.

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.

7) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Компанії або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги ніяких інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності Компанії за 2022 рік.

8) 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 З АУДИТУ

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

«30» червня 2023 року

Додаток 1. Подальше розкриття відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»
 Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату.
 Окремий баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»	Дата (рік, місяць, день)	КОДИ		
			2022	01	01
Територія	Полтавська обл.	за ЄДРПОУ	39117280		
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ ¹	UA53080370010183642		
Вид економічної діяльності	Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу.	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників ²	691	за КВЕД	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 2022 року**

Активи	Форма № 1		Код за ДКУД	1801001
	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
залишкова вартість	1000	3 743	2 931	12
первісна вартість	1001	8 167	8 167	12
накопичена амортизація	1002	(4 424)	(5 236)	12
Незавершене будівництво	1005	-	-	
Основні засоби				
залишкова вартість	1010	228 129	215 765	10
первісна вартість	1011	613 595	665 234	10
накопичена амортизація	1012	(385 466)	(449 469)	10
Інвестиційна нерухомість				
залишкова вартість	1015	-	-	
первісна вартість	1016	-	-	
накопичена амортизація	1017	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	40 170	16 309	8
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2 263	2 331	9
Відстрочені податкові активи	1045	2 825	1 457	
Інші необоротні активи	1090	28 846	16 639	11
Усього за розділом I	1095	305 976	255 432	

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату.
Окремий баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.
(продовження)*

Активи	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.	Примітка
1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	464 567	661 832	13
виробничі запаси	1101	421 476	531 525	13
незавершене виробництво	1102	29 183	116 364	13
готова продукція	1103	-	-	
товари	1104	13 908	13 943	13
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Векселі отримані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	92 329	75 830	14
Інша дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	84 043	33 076	15
з бюджетом	1135	582	148	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	393 501	402 989	16
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	3 216	1 865	17
Грошові кошти та їх еквіваленти у банках	1167	3 216	1 865	
Витрати майбутніх періодів	1170	4	-	
Інші оборотні активи	1190	31 569	6 932	
Усього за розділом II	1195	1 069 811	1 182 672	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1200	-	-	
	1300	1 375 787	1 438 104	

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату.
Окремий баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.
(продовження)*

Пасиви	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Статутний капітал	1400	140 219	140 219	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	250	250	
Нерозподілений прибуток	1420	226 845	(58 066)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	367 314	82 403	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання та інші виплати працівникам	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	18 424	6 723	19
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	18 424	6 723	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1615	417 143	550 028	20
Кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом	1620	8 562	5 887	21
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 132	-	
розрахунками зі страхування	1625	2 804	2 426	
розрахунками з оплати праці	1630	12 224	10 891	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	168 184	266 221	22
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточні забезпечення	1660	14 545	18 810	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	366 587	494 715	23
Усього за розділом III	1695	990 049	1 348 978	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	1 375 787	1 438 104	

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
30 червня 2023 р.



С. Жеребко
О. Машінець

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату.
Окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.*

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

Окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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	672 693	1 642 325	24
Собівартість реалізованої продукції	2050	(655 876)	(1 584 657)	24
Валовий:				
Прибуток	2090	16 817	57 668	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	7 226	44 369	27
Адміністративні витрати	2130	(48 993)	(46 376)	26
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(234 837)	(26 386)	27
Результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	-	29 275	
Збиток	2195	(259 787)	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	344	271	
Інші доходи	2240	4 238	277	
Фінансові витрати	2250	(4 447)	(4 495)	28
Втрати від участі в капіталі	2255	(19 646)	(1 989)	
Інші витрати	2270	(4 245)	(248)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	-	23 091	
Збиток	2295	(283 543)	-	
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(1 368)	(7 154)	29
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	-	15 937	
Збиток	2355	(284 911)	-	

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

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату.
Окремий звіт про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним прибутком/збитком	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(284 911)	15 937	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріали	2500	222 455	385 105	
Витрати на оплату праці	2505	238 582	232 399	
Відрахування на соціальні заходи	2510	43 263	37 761	
Амортизація	2515	92 180	101 505	
Інші операційні витрати	2520	584 679	685 640	
Усього	2550	1 181 159	1 442 410	

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
30 червня 2023 р.



С. Жеребко
О. Машінець

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

Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

	Форма № 3	Код за ДКУД	1801004	
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	934 753	1 852 834	
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	130 954	193 887	
Надходжень від повернення авансів	3020	6 287	3 350	
Надходжень від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	68	24	
Надходження від операційної оренди	3040	3 270	9 880	
Інші надходження	3095	2 143	2 758	
Витрачання на оплату:				
Купівля товарів і послуг	3100	(751 109)	(1 639 327)	
Оплату праці	3105	(186 580)	(170 674)	
Відрахування на соціальні заходи	3110	(46 726)	(40 990)	
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(79 832)	(129 850)	
зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5 280)	(8 450)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(27 446)	(78 697)	
зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(47 106)	(42 703)	
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(17 511)	
Витрачання на оплату цільових внесків (соціального забезпечення)	3145	-	-	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-	
Інші витрачання	3190	(10 688)	(13 334)	
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	2 540	51 047	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	-	-	
Надходження від:				
Відсотків	3215	-	-	
Дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Погашення позик	3230	842	44 000	
Інші надходження	3250	-	-	

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату.
Окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.
(продовження)*

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3		4
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	-	-	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	(4 615)	(431 846)	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	
Інші витрачання	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(3 773)	(387 846)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
власного капіталу	3300	-	-	
отримання позик	3305		390 500	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	4 215	-	
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
викуп власних акцій	3345	-	-	
погашення позик	3350	-	(42 500)	
сплату дивідендів	3355	-	(9 100)	
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-	
Витрачання на оплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(4 694)	(3 475)	
Інші витрачання	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(479)	(335 425)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1 712)	(1 374)	
Залишок коштів на початок звітного періоду	3405	3 216	4 821	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	361	(231)	
Залишок коштів на кінець звітного періоду	3415	1 865	3 216	

Директор
Головний бухгалтер



С.Жеребко
О.Машінець

30 червня 2023 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»
 Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату.
 Окремий звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Форма № 4

Стаття	Код рядка	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Код за ДКУД
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 1 січня 2022 р.	4000	140 219	-	-	250	226 845	-	-	367 314
Коригування:									
Зміну облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 1 січня 2022 р.	4095	140 219	-	-	250	226 845	-	-	367 314
Прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(284 911)	-	-	(284 911)
Інший сукупний прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарестрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2021 р.	4300	140 219	-	-	250	(58 066)	-	-	82 403

Директор

Головний бухгалтер

С.Жеребко

О.Машінець 30 червня 2023 р.



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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Полтавська бурова компанія»
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. і за рік, що закінчився на цю дату.
Окремий звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 2021 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Форма № 4

Стаття	Код рядка	Стагунтий капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Код за ДКУД
1	2	3	4	5	6	7	8	9	1801005
Залишок на 1 січня 2021 р.	4000	140 219	-	-	250	220 008	-	-	10
Коригування:									
Зміну облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Витравлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 1 січня 2020 р.	4095	140 219	-	-	250	220 008	-	-	360 477
Прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	15 937	-	-	15 937
Інший сукупний прибуток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(9 100)	-	-	(9 100)
Спрямування прибутку до зарестрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни у капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	250	6 837	-	-	6 837
Залишок на 31 грудня 2020 р.	4300	140 219	-	-	250	226 845	-	-	367 314

Директор

С.Жеребко

Головний бухгалтер

О.Машінець 30 червня 2023 р.



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

Примітка	Сторінка	Примітка	Сторінка
1. Підприємство, що звітує	21	18. Власний капітал	43
2. Основа обліку	22	19. Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	43
3. Функціональна валюта та валюта подання	24	20. Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) (рядок 1615)	44
4. Використання оцінок та суджень	24	21. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	44
5. Основа оцінки	25	22. Кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	44
6. Основні принципи облікової політики	25	23. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	44
7. Нові стандарти і тлумачення, які ще не були прийняті	37	24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)	44
8. Інші фінансові інвестиції (рядок 1035)	38	25. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (рядок 2000)	45
9. Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040)	38	26. Адміністративні витрати (рядок 2130)	45
10. Основні засоби (рядки 1005; 1010-1012)	39	27. Інші операційні доходи та витрати (рядки 2120; 2180)	45
11. Активи у формі права користування та зобов'язання за орендою (рядки 1090; 1515; 1690)	40	28. Фінансові витрати (рядок 2250)	45
12. Нематеріальні активи (рядки 1000-1002)	41	29. Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)	46
13. Запаси (рядки 1100-1104)	42	30. Оцінка справедливої вартості та управління ризиками	46
14. Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) (рядок 1125)	42	31. Зобов'язання та умовні зобов'язання	50
15. Інша дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130)	42	32. Пов'язані сторони	50
16. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	43	33. Події після звітного періоду	51
17. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядки 1165; 1167)	43		

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 2022 р. складає 661 особи (31 грудня 2021 р: 722 особи).

Станом на 31 грудня 2022 р. та 2021 р. часткою у розмірі 100% у статутному капіталі Компанії володіє ПАСЕЛІВІЯ ІНВЕСТМЕНТС ЛТД (Кіпр).

(б) Умови здійснення діяльності

Діяльність Компанії 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.

24 лютого 2022 року російська федерація ввела свої війська на територію України. Цього дня Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила, Указ про введення воєнного стану в Україні на 30 діб, який кілька разів продовжувався і наразі діє до 18 серпня 2023 року. 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.

Починаючи з 24 лютого 2022 року, військові дії агресора на території України спричинили значні пошкодження цивільної інфраструктури, офісної та житлової нерухомості на сході, деяких районах північної та південної території України, масову зупинку роботи підприємств і компаній як на території активних бойових дій, прилеглих територіях, так і, в окремих випадках, на решті території України внаслідок розриву ланцюгів постачання, пошкодження або блокування транспортних шляхів, падіння попиту.

Українська економіка поволі відновлювалася після падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії. Втрата людського капіталу та руйнування інфраструктури, зокрема енергетичної, унаслідок подальших російських терористичних атак та проведення бойових дій зумовили подальше падіння економіки в 2022 році та стримуватимуть її відновлення протягом наступного року. Високий рівень ризиків та невизначеності зберігається, що ускладнює роботу фінансового сектора, проте макрофінансову стабільність підтримує значна міжнародна фінансова допомога.

Зростання цін спонукало Національний банк України кілька разів підвищувати облікову ставку протягом 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.

Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

Споживча інфляція в Україні у грудні пришвидшилася за оцінками НБУ до 26,6% в річному вимірі, проте була нижчою за жовтневий прогноз НБУ. Інфляційний тиск зберігався через наслідки війни, зокрема й дефіциту електроенергії. Натомість інфляцію стримували розширення пропозиції продуктів харчування, зміцнення готівкового курсу гривні, стабілізація інфляційних очікувань та незмінні тарифи на житлово-комунальні послуги.

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

Дефіцит електроенергії продовжував обмежувати економічну активність до кінця грудня. Переважна більшість підприємств скоротили виробництво, хоча частина змогла стабілізувати роботу завдяки засобам автономного енергоживлення, зміні годин роботи або отриманню специфічного для виробничих потреб електропостачання. Втім, це підвищило їх виробничі витрати.

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.

Пандемія коронавірусної інфекції також збільшила невизначеність умов здійснення господарської діяльності.

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 2022 року та за 2022 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.

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). Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його протягом 2023 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.

Протягом 2022 року Компанія отримала чистий збиток у розмірі 284 911 тис. грн. (у 2021 році розмір чистого прибутку складав – 15 937 тис. грн).

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 2022 році і, як очікується, не буде зазнавати суттєвого впливу в 2023 році.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим послідувало 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.

2022 рік став надважким для ТОВ «Полтавська бурова компанія».

Після початку повномасштабного вторгнення російської федерації, підприємство було змушено зупинити виконання робіт, оскільки майданчики надання послуг розташовані у прифронтових зонах Харківської області.

Слід зазначити, що для уникнення техногенних катастроф ТОВ «Полтавська бурова компанія» було вжито заходів щодо консервації деяких свердловин.

Для збереження майна ТОВ «Полтавська бурова компанія» провела евакуацію обладнання та товарно-матеріальних цінностей на склади зберігання розташовані в м. Полтава, затрати на яку склали понад 18 млн. гривень.

Зупинення виконання робіт призводить до щоденних фінансових втрат підприємства.

Негативний вплив на фінансове становище мало посилення вимог замовників до ТОВ «Полтавська бурова компанія», як до підрядника.

Враховуючи, те що підприємство використовує для надання послуг у нафтогазовидобувній галузі, як власне так і орендоване обладнання імпортного виробництва вартістю в десятки мільйонів доларів, то відповідно підтримання його у робочому стані потребує значних витрат у валюті.

Військовий стан значно вплинув і на цей бік діяльності підприємства.

По перше ТОВ «Полтавська бурова компанія» не має можливості сплачувати орендні платежі за обладнання нерезидентам, таким чином накопичується валютна заборгованість, а ріст курсу валют по відношенню до гривні негативно впливає на фінансовий результат.

Враховуючи те, що виробничі об'єкти, це об'єкти підвищеної небезпеки, укладення договорів на спорудження нових об'єктів було зупинене.

Крім того, 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 2022 року перебуває під контролем російських окупаційних військ.

Також 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 2022 року також перебуває під контролем російських окупаційних військ.

Станом на дату складання цієї окремої фінансової звітності до даних активів та запасів неможливо забезпечити безпечний та безперешкодний доступ для проведення інвентаризації.

Воєнні дії, 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.

Виходячи з цього Компанія прийняла рішення створити резерв під такі активи.

ТОВ «Полтавська бурова компанія» забезпечує повне дотримання законодавства України. Податки, збори, інші обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів сплачувалися у повному обсязі. 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.

В 2022 році на захист України стали 56 працівників ТОВ «Полтавська бурова компанія», з них 55-ЗСУ та 1-ТРО.

Компанія забезпечує повне дотримання законодавства України. Податки, збори, інші обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів сплачувалися у повному обсязі. Компанія продовжує погашати всі зобов'язання перед своїми працівниками.

Незважаючи на те, що у 2022 році фінансові показники Компанії були не стабільними, а воєнні дії 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 2022 року та за рік, закінчився 31 грудня 2022 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 31 грудня 2022 р.	Курс обміну на 31 грудня 2021 р.
Долар США	36,5686	28,275
Євро	38,9510	34,740

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 30 (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)

(i) 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 згорнутомі 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 оподаткованого 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 оподатковуваних 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.

(e) 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.

(e) 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.

Малоцінні 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) Інвестиційна нерухомість

Компанія визнає в якості інвестиційної нерухомості майно, яке знаходиться в її розпорядженні та за яким первісно ухвалено рішення про використання з метою отримання орендних платежів, а не для використання в господарській діяльності чи продажу в ході звичайної діяльності.

При первісному визнанні інвестиційна нерухомість відображається за вартістю придбання, включаючи витрати на проведення операції, а згодом переоцінюється за справедливою вартістю з метою відображення ринкових умов на кінець звітного періоду.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості - це ціна, яка була б отримана від продажу активу при звичайній операції без вирахування витрат на проведення операції. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості Компанії визначається на підставі звітів зовнішнього оцінювача, який володіє відповідною професійною кваліфікацією і має актуальний досвід оцінки майна з аналогічним розташуванням та категорією. В основу оцінки була покладена ринкова вартість активів.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості – це ціна, яка була б отримана від продажу активу під час здійснення операції на організованому ринку, без вирахування витрат на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є поточні ціни, які спостерігаються на активному ринку щодо аналогічної нерухомості зі схожим розташуванням та в однаковому стані. За відсутності на активному ринку поточних цін Компанія аналізує інформацію з різних джерел, у тому числі: (а) поточні ціни, що спостерігаються на активному ринку щодо об'єктів нерухомості, які відрізняються призначенням, станом та розташуванням, скориговані з урахуванням цих відмінностей; (б) ціни останніх операцій з аналогічними об'єктами нерухомості, здійснених на менш активних ринках, скориговані для відображення будь-яких змін економічної ситуації, які відбулися після дати здійснення останніх операцій за вказаними цінами; та (с) прогнози дисконтованих грошових потоків, оснований на найбільш достовірних оцінках майбутніх грошових потоків з урахуванням умов будь-яких суттєвих орендних або інших договорів і, якщо можливо, об'єктивних зовнішніх даних, таких як поточна оренда плата, яка спостерігається на ринку щодо аналогічних об'єктів нерухомості зі схожим розташуванням та в однаковому стані, а також використання ставок дисконтування для відображення поточних ринкових оцінок стосовно невизначеності суми та строків грошових потоків. Ринкова вартість інвестиційної нерухомості Компанії визначається за звітами незалежних оцінювачів, які мають визнану відповідну професійну кваліфікацію і актуальний досвід оцінки нерухомого майна, подібного за місцем розташування та категорією.

Зароблений орендний дохід відображається в прибутках або збитках за рік в складі інших операційних доходів. Доходи та витрати, пов'язані зі зміною справедливої вартості інвестиційної нерухомості, відображаються в прибутках або збитках за рік в окремому рядку.

Витрати на поточне обслуговування, ремонт і утримання об'єкта інвестиційної нерухомості визнаються витратами під час їх здійснення.

Капітальні інвестиції на реконструкцію об'єкта інвестиційної нерухомості, який у довгостроковій перспективі буде використовуватися як інвестиційна нерухомість, збільшують його вартість.

(i) 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.

(v) 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 2022 р. та 31 грудня 2021 р.

(й) Зменшення корисності

(i) 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 малоймовірно, 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 внутрішньої 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 ризики, 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 кожному 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.

(ї) 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 ризики, 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.

(і) 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 оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюються 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 ІТ-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

Застосування нових або переглянутих стандартів та тлумачень

Компанія вперше застосувала деякі поправки до стандартів, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

Перераховані нижче нові та переглянуті стандарти та інтерпретації вступили в силу у звітному році, проте вони не мали впливу на цю окрему фінансову звітність:

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ» (випущені у травні 2020 року, застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати). Поправки спростили застосування МСФЗ 1 дочірньою компанією, яке вперше застосовується після материнської компанії, щодо вимірювання сукупних різниць у перерахунку.

- Поправки до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» (випущені у травні 2020 року, застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати). Поправки скасували вимоги щодо виключення грошових потоків із оподаткування під час вимірювання справедливої вартості, тим самим узгоджуючи вимоги щодо оцінки справедливої вартості у МСФЗ 41 з тими, що містяться в інших стандартах МСФЗ.

- Поправки до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» (випущені у травні 2020 року, застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати). Поправки заборонили Компанії віднімати від вартості основних засобів суми, отримані від продажу виробленої продукції, в той час як Компанія готує актив до використання за призначенням. Замість цього Компанія буде визнавати такий дохід від продажів і відповідні витрати в прибутку чи збитку.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» (випущені у травні 2020 року, застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати). Поправки звузили і уточнили визначення бізнесу. Вони також дозволяють спростити оцінку того, чи є придбаний набір видів діяльності і активів групою активів, а не бізнесом.

- Поправки до МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» (випущені в травні 2020 року, застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї

дати). Поправки визначають, які витрати суб'єкт господарювання включає у визначення витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи контракт є обтяжливим.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущені в період 2018- 2020 років, застосовуються до річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати). - «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» для припинення визнання фінансових зобов'язань». У поправці уточнюється склад сум комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Компанія повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Компанія не очікує суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на її окрему фінансову звітність, якщо інше не зазначено вище.

8. Інші фінансові інвестиції (рядок 1035)

Фінансові інвестиції представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Вид діяльності	31 грудня 2022 р	31 грудня 2021 р. % власності	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2021 р. % власності
ТОВ «Комфорт Капітал»	Оренда нежитлових приміщень	16 309	90%	40 170	100%
Всього: Інші фінансові інвестиції		16 309	90%	40 170	100%

У 2020 році було зареєстроване 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. грн. нотаріальні послуги по оформленню угоди). Статутний капітал сформовано грошовими коштами у повному обсязі. Фінансова інвестиція у дочірнє підприємство обліковується за методом участі у капіталі.

Згідно договору від 29.08.2022 року було відчужено 10% статутного капіталу АТ «Закритий Недиверсифікований Венчурний Корпоративний Інвестиційний Фонд «Родоліт», що становить 4 215 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2022 року, вартість цієї інвестиції, у зв'язку із збитковою діяльністю була знецінена на 19 646 тис.грн. (рядок 2255) окремого звіту про фінансові результати.

Станом на 31 грудня 2021 року знецінена на 1 989 тис.грн.

9. Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040)

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Фінансова допомога	2 652	2 376
Очікувані кредитні збитки	(321)	(113)
Всього: Довгострокова дебіторська заборгованість	2 331	2 263

Зміна резерву попередньо оцінених невідшкодовуваних сум стосовно довгострокової дебіторської заборгованості:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022 р.	2021 р.
Станом на 01 січня	112	112
Визнано / (сторновано) в звіті про прибутки та збитки	209	
Рекласифікація	-	1
Станом на 31 грудня	321	113

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

Наведена далі таблиця відображає зміни в основних засобах за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Земля, будівлі та споруди	Транспортні засоби та спецтехніка	Установки, машини та обладнання	Оснащення та інше обладнання	МНМА	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість							
На 31 грудня 2021 р.	15 601	104 656	316 050	169 366	7 922	-	613 595
Надходження	4 530	9 107	25 913	57 554	1 120	71 414	169 638
Вибуття	(707)	(152)	(20 049)	(17 949)	(293)	(71 414)	(110 564)
Рекласифікація в запаси	(3 956)	-	(7)	-	-	-	(3 963)
Вибуття (обмежений доступ)	(170)	-	(1 845)	(1 178)	(279)	-	(3 472)
На 31 грудня 2022 р.	15 298	113 611	320 062	207 793	8 470	-	665 234
Накопичена амортизація							
На 31 грудня 2021 р.	(4 824)	(54 893)	(240 854)	(76 973)	(7 922)	-	(385 466)
Амортизаційні нарахування за період	(1 041)	(18 513)	(28 619)	(29 283)	(1 120)	-	(78 576)
Вибуття	380	152	10 298	825	293	-	11 948
Вибуття (обмежений доступ)	136	-	1 679	531	279	-	2 625
На 31 грудня 2022 р.	(5 349)	(73 254)	(257 496)	(104 900)	(8 470)	-	(449 469)
Чиста балансова вартість							
На 31 грудня 2021 р.	10 777	49 763	75 196	92 393	-	-	228 129
На 31 грудня 2022 р.	9 949	40 457	62 566	102 893	-	-	215 765

На активи на тимчасово окупованих територіях України, доступ до яких обмежено, створено резерв на суму 847 тисяч гривень.

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	Земля, будівлі та споруди	Транспортні засоби та спецтехніка	Установки, машини та обладнання	Оснащення та інше обладнання	МНМА	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість							
На 1 січня 2021 р.	14 343	83 866	299 705	132 420	5 882	-	536 216
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	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 р.	15 601	104 656	316 050	169 366	7 922	-	613 595
Накопичена амортизація							
На 1 січня 2021 р.	(3 838)	(38 242)	(201 700)	(49 443)	(5 882)	-	(299 105)
Амортизаційні нарахування 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	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 р.	(4 824)	(54 893)	(240 854)	(76 973)	(7 922)	-	(385 466)
Чиста балансова вартість							
На 1 січня 2021 р.	10 505	45 624	98 005	82 977	-	-	237 111
На 31 грудня 2021 р.	10 777	49 763	75 196	92 393	-	-	228 129

Станом на 31 грудня 2022 р. вартість повністю амортизованих основних засобів та нематеріальних активів складає 220 192 тисяч гривень (31 грудня 2021 р.: 203 877 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2022 р. та 2021 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)

(i) Суми, визнані у звіті про фінансовий стан

У звіті про фінансовий стан відображено такі суми щодо оренди:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Активи у формі праві користування	16 639	28 846
Спеціалізоване обладнання	8 590	15 776
Нежитлові приміщення	8 049	13 070
Зобов'язання за орендою	22 548	30 773
Непоточні зобов'язання (примітка 19)	6 723	18 424
Поточні зобов'язання (примітка 22)	15 825	12 349

Надходження активів у формі права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, становили 584 тисячі гривень (2021: 35 181 тисяч 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>	2022 р.	2021 р.
Амортизація активів у формі права користування	12 792	11 821
Спеціалізоване обладнання	7 186	7 316
Нежитлові приміщення	5 606	4 505
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	4 111	4 120

Грошові витрачання на оплату зобов'язань по оренді становили 14 238 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (2021: 16 349 тисяч 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 2022 р.:

<i>(у тисячах гривень)</i>	В межах 1 року	Мінімальні належні строки орендних платежів			Всього
		2 – 3 роки	4 – 5 років	Більше 5 років	
Орендні платежі	18 128	7 171	-	-	25 299
Відсоткові витрати	(2 304)	(448)	-	-	(2 752)
Чиста дисконтована вартість	15 824	6 723	-	-	22 547

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

(у тисячах гривень)

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

(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:

(у тисячах гривень)	2022	2021
Короткострокова оренда	105 134	170 541

12. Нематеріальні активи (рядки 1000-1002)

Наведена далі таблиця відображає зміни в нематеріальних активах за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.:

(у тисячах гривень)

	Ліцензії	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
На 31 грудня 2021 р.	57	8 110	8 167
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2022 р.	57	8 110	8 167
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2021 р.	(56)	(4 368)	(4 424)
Амортизаційні нарахування за період	-	(812)	(812)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2022 р.	(56)	(5 180)	(5 236)
Чиста балансова вартість			
На 31 грудня 2021 р.	1	3 742	3 743
На 31 грудня 2022 р.	1	2 930	2 931

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

(у тисячах гривень)

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

13. Запаси (рядки 1100-1104)

Запаси представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Виробничі запаси	531 999	421 476
Резерв (під знецінення запасів)	(474)	-
Незавершене виробництво	116 364	29 183
Товари	13 943	13 908
Всього: Запаси	661 832	464 567

Резерв на знецінення запасів нараховано у розмірі балансової вартості запасів, що перебувають на відповідальному зберіганні у третьої сторони на тимчасово окупованій території України. Витрати на формування резерву відображено у складі Інших операційних витрат.

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

Торговельна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Торговельна дебіторська заборгованість	81 577	95 323
Очікуванні кредитні збитки	(5 747)	(2 994)
Всього: Торговельна дебіторська заборгованість	75 830	92 329

Зміна резерву попередньо оцінених невідшкодовуваних сум стосовно торговельної дебіторської заборгованості:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022 р.	2021 р.
Станом на 01 січня	2 994	2 946
Визнано / (сторновано) в звіті про прибутки та збитки	2 753	450
Рекласифікація	-	402
Станом на 31 грудня	5 747	2 994

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:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Заборгованість за виданими авансами за ТМЦ та роботи (послуги)	43 878	94 830
Очікуванні кредитні збитки	(10 802)	(10 787)
Всього: Торговельна дебіторська заборгованість	33 076	84 043

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022 р.	2021 р.
Станом на 01 січня	10 787	-
Визнано / (сторновано) в звіті про прибутки та збитки	15	10 787
Рекласифікація	-	-
Станом на 31 грудня	10 802	10 787

16. Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)

Інша дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Поворотна фінансова допомога	390 947	393 241
Інші	12 042	260
Всього: Торговельна дебіторська заборгованість	402 989	393 501

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

Грошові кошти представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Залишки на банківських рахунках	1 865	3 216
Всього:	1 865	3 216

На 31 грудня 2022 року та 2021 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 2022 року та 2021 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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Довгострокові зобов'язання з оренди (примітка 11)	6 723	18 424
Всього: Інші довгострокові зобов'язання	6 723	18 424

20. Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) (рядок 1615)

У 2022 та 2021 році основна сума кредиторської заборгованості - заборгованість перед одним іноземним контрагентом за договорами оренди обладнання.

21. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)

Податки до сплати представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Податок на додану вартість	3 242	-
Прибутковий податок	2 394	2 759
Податок на прибуток (рядок 1621)	-	5 132
Інші податки	251	671
Всього: Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5 887	8 562

22. 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:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	266 221	168 184
Всього: Інші довгострокові зобов'язання	266 221	168 184

23. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Зобов'язання з отриманої поворотної допомоги	348 000	348 000
Зобов'язання по відшкодуванню збитків	129 725	-
Зобов'язання з оренди (примітка 11)	15 825	12 349
Зобов'язання з підзвітними особами	451	713
Інші зобов'язання	714	5 525
Всього: Інші поточні зобов'язання	494 715	366 587

Поворотна фінансова допомога підлягає поверненню до 31.12.2023 року - тому не дисконтується.

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

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

(у тисячах гривень)

	2022 р.	2021 р.
Матеріали та виробничі накладні витрати	261 135	564 330
Собівартість наданих послуг	119 359	478 935
Заробітга плага та відповідні соціальні нарахування	111 281	162 800
Витрати на оренду	104 908	266 634

Знос та амортизаційна відрахування	56 842	95 664
Інші витрати	2 351	16 294
Всього: Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	655 876	1 584 657

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

В 2022 та 2021 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.

26. Адміністративні витрати (рядок 2130)

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022 р.	2021 р.
Заробітна плата та відповідні соціальні нарахування	35 781	31 258
Матеріали та виробничі накладні витрати	4 199	3 591
Знос та амортизаційні відрахування	3 128	3 788
Консультаційні та юридичні послуги	1 755	1 662
Банківські витрати	1 256	2 760
Податки	696	1 149
Витрати на службові відрядження	384	541
Витрати на оренду	226	447
Інші витрати	1 568	1 180
Всього: Адміністративні витрати	48 993	46 376

27. 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>	2022 р.	2021 р.
Інші операційні доходи		
Дохід від визнаних штрафів, пені	-	13 390
Дохід від оренди	5 549	6 104
Дохід від раніше списаних активів	698	1 820
Дохід від продажу інших операційних активів	54	663
Дохід від курсових різниць	-	20 326
Інший операційний дохід	925	2 066
Всього: Інші операційні доходи	7 226	44 369

Інші операційні витрати		
Штрафні санкції	130 092	-
Витрати від курсових різниць	78 441	-
Списання ТМЦ	11 844	13 032
Забезпечення під очікуванні кредитні збитки	4 298	10 838
Витрати на купівлю валюти	951	265
Амортизаційні відрахування	84	171
Інші витрати	9 127	2 080
Всього: Інші операційні витрати	234 837	26 386

28. Фінансові витрати (рядок 2250)

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022 р.	2021 р.
Витрати по договору оренди які були визнані як активи	4 111	4 120
Відсотки по фінансовому лізингу	336	375
Всього:	4 447	4 495

29. 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>	2022 р.	2021 р.
Витрати з поточного податку на прибуток	-	10 860
Витрати (дохід) з відстроченого податку на прибуток	(1 368)	(3 706)
Всього: Витрати з податку на прибуток	(1 368)	7 154

Застосовна ставка податку на прибуток становила 18,0% у 2022 році.

(а) Узгодження діючої ставки оподаткування

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022 р.	%	2021 р.	%
Прибуток до оподаткування	(283 543)	100%	23 091	100,0%
Податок на прибуток за застосовною ставкою	(51 038)	18%	4 156	18,0%
Статті, що не відносяться на валові витрати/ не оподатковуються, чиста сума	49 670	-	2 998	-
	(1 368)	-	7 154	-

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.	Визнані у звіті про прибутки та збитки	31 грудня 2022 р.
Необоротні активи:			
Основні засоби	324	(1 904)	(1 580)
Дебіторська заборгованість	2 501	536	3 037
Кредиторська заборгованість	-	-	-
	2 825	(1 368)	1 457
Визнано як:			
Відстрочені податкові активи	2 825	212	3 037
Відстрочені податкові зобов'язання	-	(1 580)	(1 580)
	2 825	(1 368)	1 457

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	1 січня 2021 р.	Визнані у звіті про прибутки та збитки	31 грудня 2021 р.
Необоротні активи:			
Основні засоби	(47)	371	324
Дебіторська заборгованість	(353)	2 854	2 501
Кредиторська заборгованість	(481)	481	-
	(881)	3 706	2 825
Визнано як:			
Відстрочені податкові активи	-	2 825	2 825
Відстрочені податкові зобов'язання	(56)	881	-
	(56)	3 706	2 825

30. 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.

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>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	81 577	95 323
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 865	3 216
Всього: Кредитний ризик	83 442	98 539

Станом на 31 грудня 2022 р. балансова вартість торговельної дебіторської заборгованості з найбільш суттєвим контрагентом становила 27 045 тисяч гривень, що складає 33% від загальної балансової вартості торговельної дебіторської заборгованості (31 грудня 2021 р.: 25 293 тисяч гривень, що складає 26% 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>	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами		
		До 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
31 грудня 2022 р.				
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>				
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) (рядок 1615)	550 028	550 028	-	-
Інша кредиторська заборгованість (рядки 1515, 1610, 1640, 1690)	501 438	494 715	6 723	-
	1 051 466	1 044 743	6 723	31

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами		
		До 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
31 грудня 2021 р.				
<i>Непохідні фінансові зобов'язання</i>				
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) (рядок 1615)	417 143	417 143	-	-
Інша кредиторська заборгованість (рядки 1515, 1610, 1640, 1690)	385 011	366 587	18 424	-
	802 154	783 730	18 424	-

(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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Торговельна дебіторська заборгованість	Долар США	-	912
Торговельна кредиторська заборгованість	Долар США	(530)	(532)
Інша дебіторська заборгованість	Долар США	6 254	87 058
Чиста довга/ (коротка) позиція – долар США		5 724	87 438
Торговельна кредиторська заборгованість	Євро	(445 764)	(213 417)
Інша дебіторська заборгованість	Євро	17 334	319
Чиста довга/ (коротка) позиція – Євро		(428 430)	(213 098)

Ослаблення на 10 відсотків гривні по відношенню до долара США та євро на 31 грудня 2022 року та 2021 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 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Долар США	572	8 744
Євро	42 843	21 310

Зміцнення на 10 відсотків гривні по відношенню до долара США та євро на 31 грудня 2022 року та 2021 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 справедливу 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 нереалізованих 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 2022 року та 31 грудня 2021 року.

31. Зобов'язання та умовні зобов'язання

(а) Зобов'язання з капіталовкладень

Станом на 31 грудня 2022 р. Компанія має капітальні зобов'язання на суму 96 тисяч гривень (31 грудня 2021 р.: 36 168 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.

32. 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 2022 року, представлена заробітною платою у розмірі 6 551 тисяча гривень (2021: 5 139 тисяч 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>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Витрати		
Дивіденди виплачені учаснику	-	9 100

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

(у тисячах гривень)

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Дохід		
Інший фінансовий дохід	276	247

(у тисячах гривень)

	<u>31 грудня 2022 р.</u>	<u>31 грудня 2021 р.</u>
Активи		
Довгострокова дебіторська заборгованість	2 331	2 263
Інша поточна дебіторська заборгованість	381 650	381 650

33. Події після звітного періоду

Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво Компанії вживає усіх необхідних заходів для підтримки стабільності в умовах, що склалися, і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на фінансово-господарську діяльність Товариства.

Суттєвих подій після звітної дати до затвердження фінансової звітності, не виявлено.

Ця окрема фінансова звітність була затверджена керівництвом 30 червня 2023 року та була підписана від імені:

Директор

Головний бухгалтер

30 червня 2023 р.



Сергій Жеребко

Олена Машінець