

**ТОВАРИСТВО З  
ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»**

Фінансова звітність  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
та звіт незалежного аудитора

## **ЗМІСТ**

|                                                                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <i>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</i> ..... | 3  |
| <i>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</i> .....                                                                              | 4  |
| <i>БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)</i> .....                                                                      | 7  |
| <i>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)</i> .....                                                | 9  |
| <i>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)</i> .....                                                       | 11 |
| <i>ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</i> .....                                                                               | 13 |
| <i>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</i> .....                                                                       | 15 |
| Примітка 1. Загальна інформація про Компанію .....                                                                  | 15 |
| Примітка 2. Операційне середовище .....                                                                             | 15 |
| Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності .....                                                            | 16 |
| Примітка 4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики .....     | 17 |
| Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності .....                                                  | 18 |
| Примітка 6. Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності .....                                             | 29 |
| Примітка 7. Нематеріальні активи .....                                                                              | 30 |
| Примітка 8. Основні засоби .....                                                                                    | 30 |
| Примітка 9. Запаси .....                                                                                            | 31 |
| Примітка 10. Дебіторська заборгованість .....                                                                       | 32 |
| Примітка 11. Грошові кошти та їх еквіваленти .....                                                                  | 33 |
| Примітка 12. Власний капітал .....                                                                                  | 33 |
| Примітка 13. Зобов'язання .....                                                                                     | 33 |
| Примітка 14. Забезпечення .....                                                                                     | 34 |
| Примітка 15. Оренда .....                                                                                           | 34 |
| Примітка 16. Чистий дохід від реалізації .....                                                                      | 35 |
| Примітка 17. Собівартість реалізованої продукції, товарів .....                                                     | 35 |
| Примітка 18. Інші операційні доходи .....                                                                           | 35 |
| Примітка 19. Адміністративні витрати .....                                                                          | 35 |
| Примітка 20. Інші операційні витрати .....                                                                          | 35 |
| Примітка 21. Інші фінансові доходи .....                                                                            | 36 |
| Примітка 22. Інші доходи .....                                                                                      | 36 |
| Примітка 23. Фінансові витрати .....                                                                                | 36 |
| Примітка 24. Інші витрати .....                                                                                     | 36 |
| Примітка 25. Податок на прибуток .....                                                                              | 36 |
| Примітка 26. Умовні активи та зобов'язання .....                                                                    | 37 |
| Примітка 27. Операції з пов'язаними сторонами .....                                                                 | 37 |
| Примітка 28. Управління ризиками .....                                                                              | 38 |
| Примітка 29. Справедлива вартість фінансових інструментів .....                                                     | 40 |
| Примітка 30. Події після звітної дати .....                                                                         | 41 |

## **ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 – 6 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ» (далі – Компанія).

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

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

Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, яка наведена на сторінках з 7 по 41, була затверджена та підписана 07 червня 2024 року від імені управлінського персоналу Компанії:

Генеральний директор



Володимир ГЕЦЬКО

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Генеральному директору ТОВ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ» (надалі – Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого 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 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – 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

Станом на 31 грудня 2023 року стаття балансу (звіту про фінансовий стан) «Інша поточна дебіторська заборгованість», містить дебіторську заборгованість від материнської компанії в розмірі 91 344 тис. грн (станом на 31 грудня 2022 року – 91 344 тис. грн), резерв під очікувані кредитні збитки щодо якої нараховано в сумі 86 689 тис. грн (станом на 31 грудня 2022 року – 86 689 тис. грн). З огляду на те, що строк погашення даної заборгованості прострочений більше, ніж на рік, і, на даний момент, немає достатньої впевненості щодо строків та суми її погашення, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази щодо адекватності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Наша думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була у відповідний спосіб модифікована.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі – Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до фінансової звітності, в якій зазначено, що за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року Компанія зазнала збитків у сумі 16 884 тис. грн. Перевищення поточних зобов'язань над оборотними активами станом на 31 грудня 2023 року становить 158 387 тис. грн. Компанія має від'ємне значення власного капіталу станом на 31 грудня 2023 року у сумі 155 294 тис. грн. Також 24 лютого 2022 року відбулося повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України. На даний момент активи та діяльність Компанії не зазнали значних втрат внаслідок проведення військових дій, проте через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому неможливо передбачити їх вплив на діяльність Компанії. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

## **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на примітку 27 до фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій та балансів Компанії з пов'язаними сторонами. Нашу думку з цього питання не було модифіковано.

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

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

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

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

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

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

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

**Ключовий партнер з аудиту**



**Олександр ХРИПУНЕНКО**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101150

м. Івано-Франківськ, 07 червня 2024 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОРВІ-АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34623723. Юридична адреса: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1, тел. (0342) 75-05-01.

ТОВ «ОРВІ-АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»  
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»  
Територія Богородчанський р-н, Івано-Франківська обл.  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
Вид економічної діяльності Добування природного газу  
Середня кількість працівників 8  
Адреса, телефон вул. Шевченка, 10 смт Богородчани, Івано-Франківська обл., 77701, 0322948122  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

Дата (рік, місяць, число)  
Код за ЄДРПОУ  
за КАТОТТГ  
за КОПФГ  
за КВЕД

| КОДИ               |
|--------------------|
| 2024   01   01     |
| 32847657           |
| UA2604000000044761 |
| 240                |
| 06.20              |

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

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2023 року

Форма № 1 Код за ДКУД

|         |
|---------|
| 1801001 |
|---------|

| Актив                                                            | Код рядка | Примітка | На 31 грудня 2022 року | На 31 грудня 2023 року |
|------------------------------------------------------------------|-----------|----------|------------------------|------------------------|
| I. Необоротні активи                                             |           |          |                        |                        |
| Нематеріальні активи                                             | 1000      | 7        | 1 196                  | 938                    |
| первісна вартість                                                | 1001      |          | 3 731                  | 3 731                  |
| накопичена амортизація                                           | 1002      |          | (2 535)                | (2 793)                |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005      |          | 18                     | 18                     |
| Основні засоби                                                   | 1010      | 8        | 2 536                  | 2 073                  |
| первісна вартість                                                | 1011      |          | 52 924                 | 52 469                 |
| знос                                                             | 1012      |          | (50 388)               | (50 396)               |
| Інвестиційна нерухомість                                         | 1015      |          | -                      | -                      |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020      |          | -                      | -                      |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              |           |          | -                      | -                      |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030      |          | -                      | -                      |
| інші фінансові інвестиції                                        | 1035      |          | -                      | -                      |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 1040      |          | -                      | -                      |
| Відстрочені податкові активи                                     | 1045      |          | -                      | -                      |
| Гудвіл                                                           | 1050      |          | -                      | -                      |
| Інші необоротні активи                                           | 1090      |          | -                      | -                      |
| Усього за розділом I                                             | 1095      |          | 3 750                  | 3 029                  |
| II. Оборотні активи                                              |           |          |                        |                        |
| Запаси                                                           | 1100      | 9        | 809                    | 551                    |
| Поточні біологічні активи                                        | 1110      |          | -                      | -                      |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125      | 10       | 42                     | 49                     |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |           |          |                        |                        |
| за виданими авансами                                             | 1130      | 10       | 121                    | 133                    |
| з бюджетом                                                       | 1135      | 10       | 727                    | 692                    |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136      |          | 502                    | 502                    |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155      | 10       | 4 655                  | 4 655                  |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160      |          | -                      | -                      |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 1165      | 11       | 2                      | 152                    |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170      |          | -                      | -                      |
| Інші оборотні активи                                             | 1190      |          | 74                     | 83                     |
| Усього за розділом II                                            | 1195      |          | 6 430                  | 6 315                  |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200      |          | 64                     | 64                     |
| Баланс                                                           | 1300      |          | 10 244                 | 9 408                  |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| Пасив                                                                                                    | Код рядка   | Примітка | На 31 грудня 2022 року | На 31 грудня 2023 року |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|------------------------|------------------------|
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |             |          |                        |                        |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400        | 12       | 3 700                  | 3 700                  |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405        |          | -                      | -                      |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410        |          | -                      | -                      |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415        |          | -                      | -                      |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420        | 12       | (142 110)              | (158 994)              |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425        |          | -                      | -                      |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430        |          | -                      | -                      |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b> |          | <b>(138 410)</b>       | <b>(155 294)</b>       |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |             |          |                        |                        |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500        |          | -                      | -                      |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510        |          | -                      | -                      |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515        | 13       | 24 276                 | -                      |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520        |          | -                      | -                      |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525        |          | -                      | -                      |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b> |          | <b>24 276</b>          | <b>-</b>               |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |             |          |                        |                        |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600        |          | -                      | -                      |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |             |          |                        |                        |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610        | 13       | 108 201                | 146 736                |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615        | 13       | 120                    | 83                     |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620        |          | 4                      | 4                      |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621        |          | -                      | -                      |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625        |          | 4                      | 9                      |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630        |          | 21                     | 40                     |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635        | 13       | 429                    | 479                    |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660        | 14       | 71                     | 140                    |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665        |          | -                      | -                      |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690        | 13       | 15 528                 | 17 211                 |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b> |          | <b>124 378</b>         | <b>164 702</b>         |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> |          | <b>-</b>               | <b>-</b>               |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b> |          | <b>10 244</b>          | <b>9 408</b>           |

Генеральний директор



Володимир ГЕЦЬКО

Підприємство ТОВ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»

|                                          |
|------------------------------------------|
| КОДИ                                     |
| Дата (рік, місяць, число) 2024   01   01 |
| Код за ЄДРПОУ 32847657                   |

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2023 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                          | Код рядка | Примітка | За 2023 рік     | За 2022 рік     |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|----------|-----------------|-----------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000      | 16       | -               | 92              |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050      | 17       | -               | (35)            |
| <b>Валовий:</b>                                                 |           |          | -               | -               |
| прибуток                                                        | 2090      |          | -               | <b>57</b>       |
| збиток                                                          | 2095      |          | -               | -               |
| Інші операційні доходи                                          | 2120      | 18       | 204             | 34              |
| Адміністративні витрати                                         | 2130      | 19       | (940)           | (399)           |
| Витрати на збут                                                 | 2150      |          | -               | -               |
| Інші операційні витрати                                         | 2180      | 20       | (1 888)         | (1 709)         |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |           |          |                 |                 |
| прибуток                                                        | 2190      |          | -               | -               |
| збиток                                                          | 2195      |          | <b>(2 624)</b>  | <b>(2 017)</b>  |
| Доход від участі в капіталі                                     | 2200      |          | -               | -               |
| Інші фінансові доходи                                           | 2220      | 21       | -               | 8               |
| Інші доходи                                                     | 2240      | 22       | 5 030           | 6 031           |
| Фінансові витрати                                               | 2250      | 23       | (3 065)         | (4 344)         |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255      |          | -               | -               |
| Інші витрати                                                    | 2270      | 24       | (16 225)        | (32 835)        |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |           |          |                 |                 |
| прибуток                                                        | 2290      |          | -               | -               |
| збиток                                                          | 2295      |          | <b>(16 884)</b> | <b>(33 157)</b> |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300      | 25       | -               | -               |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305      |          | -               | -               |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |           |          |                 |                 |
| прибуток                                                        | 2350      |          | -               | -               |
| збиток                                                          | 2355      |          | <b>(16 884)</b> | <b>(33 157)</b> |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Найменування показника                                              | Код рядка   | Примітка | За 2023 рік     | За 2022 рік     |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|----------|-----------------|-----------------|
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        |          | -               | -               |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        |          | -               | -               |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410        |          | -               | -               |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        |          | -               | -               |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445        |          | -               | -               |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> |          | -               | -               |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        |          | -               | -               |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> |          | -               | -               |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> |          | <b>(16 884)</b> | <b>(33 157)</b> |

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника           | Код рядка   | Примітка | За 2023 рік  | За 2022 рік  |
|----------------------------------|-------------|----------|--------------|--------------|
| Матеріальні затрати              | 2500        |          | 27           | 23           |
| Витрати на оплату праці          | 2505        |          | 1 179        | 748          |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        |          | 259          | 155          |
| Амортизація                      | 2515        |          | 890          | 877          |
| Інші операційні витрати          | 2520        |          | 337          | 313          |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> |          | <b>2 692</b> | <b>2 116</b> |

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Найменування показника                                     | Код рядка | Примітка | За 2023 рік | За 2022 рік |
|------------------------------------------------------------|-----------|----------|-------------|-------------|
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      |          | -           | -           |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      |          | -           | -           |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      |          | -           | -           |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      |          | -           | -           |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      |          | -           | -           |

Генеральний директор



Володимир ГЕЦЬКО

Підприємство ТОВ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 | 01 | 01

32847657

## **ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)**

**за 2023 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                      | Код<br>рядка | За 2023 рік    | За 2022 рік    |
|-------------------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |              |                |                |
| <b>Надходження від:</b>                                     |              |                |                |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)               | 3000         | 199            | 141            |
| Повернення податків і зборів                                | 3005         | -              | -              |
| у тому числі податку на додану вартість                     | 3006         | -              | -              |
| Цільового фінансування                                      | 3010         | -              | -              |
| Надходження авансів від покупців і замовників               | 3015         | -              | -              |
| Надходження від повернення авансів                          | 3020         | -              | -              |
| Надходження від операційної оренди                          | 3040         | 48             | 25             |
| Інші надходження                                            | 3095         | -              | 16             |
| <b>Витрачання на оплату:</b>                                |              |                |                |
| Товарів (робіт, послуг)                                     | 3100         | (332)          | (372)          |
| Праці                                                       | 3105         | (885)          | (595)          |
| Відрахувань на соціальні заходи                             | 3110         | (240)          | (150)          |
| Зобов'язань із податків і зборів                            | 3115         | (261)          | (170)          |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів  | 3118         | (261)          | (170)          |
| Витрачання на оплату повернення авансів                     | 3140         | -              | -              |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами  | 3150         | -              | -              |
| Інші витрачання                                             | 3190         | (42)           | (24)           |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         | <b>3195</b>  | <b>(1 513)</b> | <b>(1 129)</b> |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |              |                |                |
| <b>Надходження від реалізації:</b>                          |              |                |                |
| фінансових інвестицій                                       | 3200         | -              | -              |
| необоротних активів                                         | 3205         | 41             | -              |
| <b>Надходження від отриманих:</b>                           |              |                |                |
| відсотків                                                   | 3215         | -              | -              |
| дивідендів                                                  | 3220         | -              | -              |
| Надходження від деривативів                                 | 3225         | -              | -              |
| Надходження від погашення позик                             | 3230         | -              | -              |
| Інші надходження                                            | 3250         | -              | -              |
| <b>Витрачання на придбання:</b>                             |              |                |                |
| фінансових інвестицій                                       | 3255         | -              | -              |
| необоротних активів                                         | 3260         | -              | -              |
| Виплати за деривативами                                     | 3270         | -              | -              |
| Витрачання на надання позик                                 | 3275         | -              | -              |
| Інші платежі                                                | 3290         | -              | -              |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       | <b>3295</b>  | <b>41</b>      | <b>-</b>       |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| Стаття                                                    | Код рядка   | За 2023 рік  | За 2022 рік  |
|-----------------------------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b> |             |              |              |
| Надходження від:                                          |             |              |              |
| Власного капіталу                                         | 3300        | -            | -            |
| Отримання позик                                           | 3305        | 1 719        | 645          |
| Інші надходження                                          | 3340        | -            | -            |
| Витрачання на:                                            |             |              |              |
| Викуп власних акцій                                       | 3345        | -            | -            |
| Погашення позик                                           | 3350        | (36)         | (359)        |
| Сплату дивідендів                                         | 3355        | -            | -            |
| Витрачання на сплату відсотків                            | 3360        | -            | -            |
| Інші платежі                                              | 3390        | (61)         | (31)         |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>        | <b>3395</b> | <b>1 622</b> | <b>255</b>   |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>       | <b>3400</b> | <b>150</b>   | <b>(874)</b> |
| Залишок коштів на початок року                            | 3405        | 2            | 876          |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів             | 3410        | -            | -            |
| <b>Залишок коштів на кінець року</b>                      | <b>3415</b> | <b>152</b>   | <b>2</b>     |

Генеральний директор



Володимир ГЕЦЬКО

Підприємство ТОВ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»

|                                          |
|------------------------------------------|
| КОДИ                                     |
| Дата (рік, місяць, число) 2024   01   01 |
| Код за ЄДРПОУ 32847657                   |

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2023 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

| Стаття                                              | Код<br>рядка | Зареєст-<br>рований<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал у<br>дооцінках | Додатко-<br>вий<br>капітал | Резерв-<br>ний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий<br>збиток) | Неопла-<br>чений<br>капітал | Вилуче-<br>ний<br>капітал | Всього    |
|-----------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------|
| Залишок на початок року                             | 4000         | 3 700                                       | -                      | -                          | -                         | (142 110)                                                      | -                           | -                         | (138 410) |
| Коригування:                                        |              |                                             |                        |                            |                           |                                                                |                             |                           |           |
| Зміна облікової політики                            | 4005         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                              | -                           | -                         | -         |
| Виправлення помилок                                 | 4010         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                              | -                           | -                         | -         |
| Інші зміни                                          | 4090         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                              | -                           | -                         | -         |
| Скоригований залишок<br>на початок року             | 4095         | 3 700                                       | -                      | -                          | -                         | (142 110)                                                      | -                           | -                         | (138 410) |
| Чистий прибуток (збиток)<br>за звітний період       | 4100         | -                                           | -                      | -                          | -                         | (16 884)                                                       | -                           | -                         | (16 884)  |
| Інший сукупний дохід за<br>звітний період           | 4110         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                              | -                           | -                         | -         |
| Розподіл прибутку:                                  |              |                                             |                        |                            |                           |                                                                |                             |                           |           |
| Виплати власникам<br>(дивіденди)                    | 4200         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                              | -                           | -                         | -         |
| Спрямування прибутку до<br>зареєстрованого капіталу | 4205         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                              | -                           | -                         | -         |
| Відрахування до<br>резервного капіталу              | 4210         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                              | -                           | -                         | -         |
| Внески учасників:                                   |              |                                             |                        |                            |                           |                                                                |                             |                           |           |
| Внески до капіталу                                  | 4240         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                              | -                           | -                         | -         |
| Погашення заборгованості<br>з капіталу              | 4245         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                              | -                           | -                         | -         |
| Вилучення капіталу:                                 |              |                                             |                        |                            |                           |                                                                |                             |                           |           |
| Викуп акцій (часток)                                | 4260         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                              | -                           | -                         | -         |
| Перепродаж викуплених<br>акцій (часток)             | 4265         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                              | -                           | -                         | -         |
| Анулювання викуплених<br>акцій (часток)             | 4270         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                              | -                           | -                         | -         |
| Вилучення частки в<br>капіталі                      | 4275         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                              | -                           | -                         | -         |
| Інші зміни в капіталі                               | 4290         | -                                           | -                      | -                          | -                         | -                                                              | -                           | -                         | -         |
| Разом змін в капіталі                               | 4295         | -                                           | -                      | -                          | -                         | (16 884)                                                       | -                           | -                         | (16 884)  |
| Залишок на кінець року                              | 4300         | 3 700                                       | -                      | -                          | -                         | (158 994)                                                      | -                           | -                         | (155 294) |

Генеральний директор



Володимир ГЕЦЬКО

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 32847657

| КОДИ           |
|----------------|
| 2024   01   01 |
| 32847657       |

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

за 2022 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                            | Код рядка   | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього           |
|---------------------------------------------------|-------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| <b>Залишок на початок року</b>                    | <b>4000</b> | <b>3 700</b>                     | -                   | -                  | -                 | <b>(108 953)</b>                            | -                   | -                 | <b>(105 253)</b> |
| <b>Коригування:</b>                               |             |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |                  |
| Зміна облікової політики                          | 4005        | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                |
| Виправлення помилок                               | 4010        | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                |
| Інші зміни                                        | 4090        | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>       | <b>4095</b> | <b>3 700</b>                     | -                   | -                  | -                 | <b>(108 953)</b>                            | -                   | -                 | <b>(105 253)</b> |
| <b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b> | <b>4100</b> | -                                | -                   | -                  | -                 | <b>(33 157)</b>                             | -                   | -                 | <b>(33 157)</b>  |
| <b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>     | <b>4110</b> | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                |
| <b>Розподіл прибутку:</b>                         |             |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |                  |
| Виплати власникам (дивіденди)                     | 4200        | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу  | 4205        | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                |
| Відрахування до резервного капіталу               | 4210        | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                |
| <b>Внески учасників:</b>                          |             |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |                  |
| Внески до капіталу                                | 4240        | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                |
| Погашення заборгованості з капіталу               | 4245        | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                |
| <b>Вилучення капіталу:</b>                        |             |                                  |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |                  |
| Викуп акцій (часток)                              | 4260        | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)              | 4265        | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                |
| Анулювання викуплених акцій (часток)              | 4270        | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                |
| Вилучення частки в капіталі                       | 4275        | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                |
| Інші зміни в капіталі                             | 4290        | -                                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -                |
| <b>Разом змін в капіталі</b>                      | <b>4295</b> | -                                | -                   | -                  | -                 | <b>(33 157)</b>                             | -                   | -                 | <b>(33 157)</b>  |
| <b>Залишок на кінець року</b>                     | <b>4300</b> | <b>3 700</b>                     | -                   | -                  | -                 | <b>(142 110)</b>                            | -                   | -                 | <b>(138 410)</b> |

Генеральний директор



Володимир ГЕЦЬКО

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Примітка 1. Загальна інформація про Компанію**

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ».

Код ЄДРПОУ: 32847657.

Місцезнаходження: 77701, Івано-Франківська обл., Богородчанський р-н, смт. Богородчани, вул. Шевченка, буд. 10.

Офіційна сторінка в мережі «Інтернет» – [ukrnaftagazinvest.com.ua](http://ukrnaftagazinvest.com.ua)

Державну реєстрацію Компанії проведено 11.03.2004 року виконавчим комітетом Львівської міської ради Львівської області за № 1 415 105 0008 002703.

Основні види економічної діяльності Компанії за звітний період: добування природного газу та оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами.

Компанія здійснює діяльність у сфері промислового видобутку природного газу Західного регіону України. Компанією було пробурено та введено в експлуатацію 7 газових свердловин, кожна з яких дала приплив газу в промислових об'ємах, збудовано установку підготовки газу, 12-кілометровий газопровід, який з'єднав свердловини з національною газотранспортною системою України.

Компанія має спеціальний дозвіл на користування надрами (реєстраційний № 4331 від 08.08.2007 р.; вид користування надрами: видобування; об'єкт надрокористування: Старобогородчанське родовище; корисні копалини: газ природний; адміністративна область: Івано-Франківська; адміністративний район: Богородчанський), погоджений Держуправлінням охорони природи в Івано-Франківській обл. – екологічна картка від 20.06.2007 р. №360; Держгірпромнагляд – 22.06.2007 р. № 1/04-07.12/4111.

Середня кількість працівників за 2023 рік становила – 8 осіб (за 2022 рік – 9 осіб).

Інформація про структуру володіння станом на 31.12.2023 р. і 31.12.2022 р. наведена у примітці 12.

### **Примітка 2. Операційне середовище**

Компанія здійснює свою діяльність на території України.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

У 2023 році українські суб'єкти господарювання продовжували свою господарську діяльність у цьому складному економічному середовищі, стикаючись із порушенням ланцюгів поставок, підвищенням витрат на бізнес, фізичним руйнуванням виробничих потужностей та інфраструктури.

Численні російські ракетні обстріли української енергетичної інфраструктури, що розпочалися у жовтні 2022 року та продовжуються й надалі, пошкоджують українські електростанції та інфраструктуру розподілу електроенергії і спричиняють перебої з електропостачанням на виробничих потужностях по всій країні. Таким чином, енергетична самозабезпеченість зараз є пріоритетом для безперебійної роботи у разі відсутності централізованого електропостачання. Також, однією із тактик країни-окупанта є створення гуманітарної кризи, об'єктами атак стають й місця скупчення людей – школи, лікарні, театри, торгові центри, стадіони. За даними ООН, від початку війни до кінця лютого 2024 року в Україні загинуло 10 582 цивільні особи, 19 875 – поранено. Гуманітарні аспекти війни матимуть суттєві довготривалі негативні наслідки для демографії та економіки України.

Повномасштабна війна стала основною причиною скорочення видобутку природного газу, що призвело до встановлення Україною найнижчого значення видобутку природного газу за останні 20 років. Окупація частини території України (особливо Харківської області) негативно вплинула на видобуток газу в цих регіонах та прифронтових зонах. У 2023 році Україна досягла збільшення видобутку природного газу на 0,9% - з 18,5 до 18,7 млрд м<sup>3</sup>. За словами виконавчого директора Асоціації газовидобувних компаній України Артема Петренка, газовидобувна галузь продовжує демонструвати ріст, що проявляється в контексті збільшення кількості бурових верстатів, що задіяні у бурінні нових свердловин, у понад два рази та закладенні 221 нової газової свердловини з початку повномасштабної війни. Проблемами сектору типово залишаються постійні обстріли, заборона експорту газу

внутрішнього видобутку, зниження споживання промисловістю, відсутність іноземних підрядників та недостатній доступ до технологій.

Критична заповненість газових сховищ ЄС напередодні піку попиту в зимові місяці, дешеві тарифи на зберігання природного газу і звільнення від митних зборів на три роки, що дозволяє легко реімпортувати газ в ЄС, стали передумовами зберігання надлишкових запасів природного газу в Україні, де глибоко під землею та далеко від лінії фронту розташовані найбільші ПСГ в Європі. Завдяки такому кроку, європейські трейдери заробили близько 320 млн доларів та вилучали лише відносно невеликі обсяги зі сховищ у ЄС, що дало змогу зберегти низькі ціни на газ і полегшити поповнення запасів. Україна, в свою чергу, підвищила рівень власної енергетичної безпеки шляхом накопичення достатніх обсягів газу до опалювального сезону та закріпити імідж надійного партнера для країн Європи.

Успіхи сил оборони України на полі бою, злагоджена робота Уряду й бізнесу, незламний дух населення, швидкість відновлення зруйнованих та пошкоджених об'єктів критичної інфраструктури вітчизняними службами, а також системна фінансова підтримка з боку міжнародних партнерів дозволили втримати економічний фронт та продовжувати рух у напрямку перемоги.

Всі активи Компанії розміщені за межами територій де, на даний момент часу ведуться активні бойові дії та станом на дату цієї фінансової звітності поточне вторгнення російської федерації суттєво не вплинуло на стан і безпеку активів Компанії, а операційні та логістичні процеси були переоцінені, щоб забезпечити безперервність бізнесу.

Компанія не торгує з особами, які входять до санкційних списків України, ЄС, США, або з організаціями, пов'язаними із особами, які перебувають під санкціями.

У травні 2023 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила про припинення пандемії щодо коронавірусної хвороби COVID-19, яка стрімко поширилася по всьому світу. З 1 липня 2023 року уряд України скасував карантин, пов'язаний з COVID-19. Керівництво Компанії вважає, що COVID-19 не вплинула на бізнес Компанії протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Фінансова звітність відображає точку зору управлінського персоналу на те, який вплив здійснюють умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Фактичний вплив майбутніх умов господарювання може відрізнятися від поточних оцінок.

Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансовий стан Компанії. Проте управлінський персонал впевнений, що в ситуації, що склалася, він вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Компанії.

### **Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності**

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року N 996-XIV зі змінами та доповненнями.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2023 року.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків де вказано інше.

#### **Примітка 4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики**

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності і економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою. Тому підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від управлінського персоналу Компанії застосування оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які відображені у звітності на дату фінансової звітності, та представлених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Ці оцінки та припущення базуються на попередньому досвіді управлінського персоналу та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Оцінки і припущення постійно переглядаються на дату складання фінансової звітності в зв'язку з ринковими змінами чи зміни обставин, невідконтрольних Компанії. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних.

#### **Судження**

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Компанії застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Компанії, зменшення корисності активів, оцінювання сумнівності заборгованості тощо.

#### *Характеристика здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі*

Ця фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року Компанія зазнала збитків у сумі 16 884 тис. грн (у 2022 році – збиток склав 33 157 тис. грн). Перевищення поточних зобов'язань над оборотними активами станом на 31 грудня 2023 року становить 158 387 тис. грн (на 31 грудня 2022 року – 117 948 тис. грн). Компанія має від'ємне значення власного капіталу станом на 31 грудня 2023 року у сумі 155 294 тис. грн (станом на 31 грудня 2022 року – від'ємне значення у сумі 138 410 тис. грн).

24 лютого 2022 року відбулося повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України. На даний момент активи та діяльність Компанії не зазнали значних втрат внаслідок проведення військових дій, проте зберігається ймовірність ракетних обстрілів або ворожих диверсій, які можуть завдати руйнувань активам Компанії. Крім того через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому неможливо передбачити зміни в платоспроможності дебіторів Компанії, а також стабільності банківської системи. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Слід зазначити, управлінський персонал Компанії вжив всіх можливих заходів для охорони майна Компанії від диверсій, забезпечив обслуговування виробничого процесу необхідним персоналом, додатковими засобами комунікації, подбав про облаштування укриття для перебування персоналу під час повітряних тривог. Також, враховуючи значне фінансове навантаження на бізнес управлінський персонал Компанії веде активний діалог з кредиторами, які наразі підтримують Компанію і націлені на взаємовигідну співпрацю.

Відтак, за судженням управлінського персоналу Компанії, поєднання вищезазначених заходів дасть можливість Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованим, тому ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія була б не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

#### *Зменшення корисності активів*

На кожную звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

#### **Оцінки та припущення**

Нижче представлені основні припущення та оцінки стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності на дату складання фінансової звітності, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому.

*Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації*

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів залежить від професійного судження управлінського персоналу. При визначенні строків корисного використання активів управлінський персонал враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку.

У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно.

*Оцінка очікуваних кредитних збитків*

Оцінка очікуваних кредитних збитків – значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вхідні дані. Компанія регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вхідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Управлінський персонал регулярно перевіряє стан своєї дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Управлінський персонал використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання фінансової звітності. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнитись від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

*Ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів*

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних чи центральних органів влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Управлінський персонал вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Компанії, є правильним і діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Компанія нараховувала і сплатила всі належні податки, обов'язкові платежі і збори.

Компанія не виступає в якості відповідача в судових розглядах з податковими органами та зі своїми контрагентами. Окрім того, не визнавались і не нараховувались умовні зобов'язання.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

## **Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності**

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Компанії, на підставі якої складалась фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а

зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

### **Нематеріальні активи**

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю їх придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання амортизації не підлягають. На кожну дату балансу такі активи переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисного використання підлягають амортизації за прямолінійним методом впродовж терміну корисного використання.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на баланс виходячи з очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів та термінів використання подібних активів. Оцінка терміну корисного використання нематеріального активу переглядається на кінець кожного фінансового року.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Нематеріальні активи, які створюються в Компанії, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в тому періоді, в якому вони були понесені.

### **Витрати на дослідження і розробки**

Витрати на дослідження і розробки визнаються витратами в міру їх виникнення.

Нематеріальний актив, одержаний в результаті витрат на розробку, визнається тоді, коли Компанія може продемонструвати все, що зазначено нижче:

- технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди.
- наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку в якості активу такі активи відображаються за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності.

### **Ліцензії**

Компанія володіє певними ліцензіями, дозволами та іншими дозвільними документами. Термін дії цих дозвільних документів залежить від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів.

Безстрокові дозвільні документи (без обмеженого терміну дії) амортизації не підлягають, але обов'язково переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання.

Дозвільні документи з визначеним терміном дії підлягають амортизації впродовж цього терміну прямолінійним методом.

### **Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції)**

Об'єкти незавершеного капітального будівництва і незавершених капітальних інвестицій в необоротні активи капіталізуються як окремий компонент і не підлягають амортизації. Обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Після завершення будівництва чи створення об'єкт переводиться у відповідну групу необоротних активів.

### **Основні засоби**

Основні засоби визнаються в фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою.

Для оцінки основних засобів після первісного визнання Компанія використовує модель собівартості. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням зносу та накопичених збитків від знецінення.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування основних засобів включаються до витрат періоду по мірі здійснення таких витрат. Витрати на реконструкцію, модернізацію, заміну значних компонентів чи інше поліпшення об'єктів основних засобів, що можуть призвести до збільшення очікуваних економічних вигід від використання таких основних засобів, капіталізуються з подальшою амортизацією таких витрат.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом, поступово зменшуючи їхню залишкову вартість до ліквідаційної вартості впродовж терміну їх корисного використання.

Амортизація активу починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив готовий до використання, та припиняється з наступного місяця, після того, коли актив класифікований як актив, утримуваний для продажу, або припинено визнання об'єкту активом та списано його з балансу.

Ліквідаційна вартість усіх об'єктів основних засобів для цілей розрахунку амортизації встановлюється для кожного об'єкта окремо.

Звичайні терміни корисного використання основних засобів Компанії представлені таким чином:

| <b>Групи основних засобів</b> | <b>Діапазон термінів корисного використання у роках</b> |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Свердловини з облаштуванням   | 15 – 20                                                 |
| Інші основні засоби           | 5 – 12                                                  |

Списання з балансу об'єктів основних засобів відбувається після вибуття об'єкту або коли Компанія більше не очікує одержати додаткові економічні вигоди від використання або вибуття такого об'єкту. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визначається як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю об'єкта та відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

### **Оренда**

#### **Визначення оренди**

При заключенні договору, Компанія визначає чи договір або окрема його частина є договорами оренди. Договір або окрема його частина є договором оренди, якщо він передає право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія повторно оцінює чи є договір або окрема його частина договорами оренди лише у разі перегляду умов договору.

Якщо договір або окрема його частина є договорами оренди, Компанія обліковує кожну орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договору.

#### **Компанія як орендар**

##### **Первісна оцінка**

На дату початку оренди, Компанія визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди. Актив з права користування оцінюється за собівартістю.

На дату початку оренди, Компанія оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Компанія дисконтує орендні платежі, застосовуючи відсоткову ставку, яка передбачена договором оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Компанія застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

До складу орендних платежів, що враховуються при оцінці орендних зобов'язань за право користування базовим активом протягом строку оренди включаються:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до заключення договору оренди, що підлягають отриманню;

- змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, які первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, які будуть сплачені Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна реалізації опціону на придбання активу, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона скористається такою можливістю;
- штрафи за припинення договору оренди, якщо умови оренди відображають реалізацію Компанією опціону на дострокове припинення договору оренди.

*Виключення для невизнання на балансі активу з права користування*

Компанія використовує виключення та не визнає на балансі активи з права користування щодо:

- короткострокових договорів оренди;
- договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість.

Компанія застосовує виключення до договорів оренди всіх груп активів.

При застосуванні даного виключення короткостроковими вважаються договори оренди зі строком оренди до 365 днів включно. Договори оренди, що передбачають опціон на придбання базового активу не розглядаються як короткотермінові.

Компанія застосовує поріг 5 000 євро (гривневий еквівалент на дату застосування виключення), при визначенні базового активу з низькою вартістю.

За договорами оренди, до яких Компанія застосовує виключення, витрати визнаються в періоді, до якого вони належать.

*Подальша оцінка*

Після дати початку оренди Компанія оцінює всі активи з права користування за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування.

Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо оренда передає Компанії право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Компанія скористається можливістю його придбати. В інших випадках Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Інші вимоги до нарахування амортизації, визнання зменшення корисності за активом з права користування аналогічні вимогам, що застосовуються до власних основних засобів.

Компанія розкриває інформацію про активи з права користування за статтею «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан. Інформація про зобов'язання за договорами оренди розкривається за статтями «Інші довгострокові зобов'язання», «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» та «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» у Звіті про фінансовий стан.

Після дати початку оренди Компанія розкриває у Звіті про прибутки та збитки відсотки за орендним зобов'язанням за статтею «Фінансові витрати».

*Переоцінка зобов'язань за договором оренди*

Компанія переоцінює орендне зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої.

Компанія змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої процентної ставки.

Компанія змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Компанія відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Компанія визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

#### *Модифікації договору оренди*

Компанія розглядає модифікацію договору оренди як окремий договір оренди, якщо виконуються умови:

- модифікація збільшує сферу дії договору оренди, додаючи право на користування одним або більшою кількістю базових активів;
- компенсація за договором збільшується на суму, що відповідає ціні окремого договору за збільшений обсяг з відповідними коригуваннями, що відображають обставини конкретного договору.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Компанія:

- розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди;
- визначає строки модифікованої оренди;
- переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, неявно передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Компанія:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається за статтею «Інші операційні витрати» Звіту про прибутки та збитки;
- відображає коригування активу з права користування з урахуванням усіх інших модифікацій договору оренди.

#### *Компанія як орендодавець*

Компанія як орендодавець кожен з договорів оренди класифікує як фінансову або операційну оренду.

Дана класифікація здійснюється за станом на більш ранню з дат, – дату заключення договору оренди або дату прийняття сторонами на себе зобов'язань щодо погоджених основних умов договору оренди, та переглядається лише у разі модифікації договору оренди.

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

Класифікація оренди як фінансової або операційної залежить від суті операції, а не від форми договору.

#### *Фінансова оренда*

Компанія як Орендодавець визнає активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) і подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду.

Визнання фінансового доходу базується на моделі, що відображає сталу періодичну норму прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в фінансову оренду.

### *Операційна оренда*

Компанія як Орендодавець подає у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається в складі доходу на прямолінійній основі впродовж терміну оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується.

Первісні прямі витрати, понесені Компанією при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, включаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються як витрати протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

### **Зменшення корисності нефінансових активів**

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Компанія визначає суму відшкодування активу.

Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за мінусом витрат на продаж і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподатковування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки.

Компанія здійснює свої розрахунки зменшення корисності виходячи з детальних бюджетів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, що генерує грошові кошти в межах Компанії, на яку припадають індивідуальні активи. Бюджети та прогнозні розрахунки зазвичай здійснюються на період 5 років. На період більшої тривалості розраховуються ставки довгострокового зростання, що застосовуються до прогнозованих грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутках чи збитках того звітного періоду, в якому було виявлене таке зменшення корисності.

На кожну наступну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на фінансовий результат.

### **Запаси**

На дату складання фінансової звітності запаси оцінюються Компанією за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування раніше визнаного часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається в сумі, не більшій, ніж сума первинного часткового списання.

Собівартість вибуття запасів визначається за формулою – «перше надходження – перший видаток» (ФІФО).

### **Фінансові інструменти**

#### *Визнання фінансових інструментів*

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються у звіті про фінансовий стан Компанії, представлені грошовими коштами

і їх еквівалентами, дебіторською й кредиторською заборгованістю, іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства та МСФЗ.

Фінансові інструменти визнаються та обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансові активи Компанія класифікує на такі групи:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

#### *Фінансові зобов'язання*

Фінансові зобов'язання Компанія класифікує як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
- договорів фінансової гарантії.
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Первісно довгострокові фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює амортизованій вартості суми платежів. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень.

#### *Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань*

Компанія припиняє визнання фінансового активу або частини фінансового активу тільки в тому випадку, коли відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення його визнання.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- спливає термін дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- воно передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін позовної давності.

#### *Знецінення фінансових активів*

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія створювала резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Такий резерв під знецінення заснований

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

ECL (Очікувані кредитні збитки) – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків (далі – «ECL»), який використовує очікуваний збиток за весь період очікуваного збитку для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

Відповідно до МСФЗ 9 допустимі збитки оцінюються за будь-якою з наступних основ:

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

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Компанія вважає, що обґрунтована та підтримувана інформація є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

Компанія вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли мало ймовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Компанією в повному обсязі.

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

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

### **Дебіторська заборгованість**

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

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15, за виключенням торгової дебіторської заборгованості і активів за договором за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Компанії з метою нарахування оціночного резерву (резерву сумнівних боргів) розділені на групи. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику.

При нарахуванні оціночного резерву управлінським персоналом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

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

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

#### **Аванси видані**

Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

До грошових коштів Компанія відносить залишки грошових коштів на рахунках в банках.

#### **Зобов'язання та забезпечення**

Компанія розділяє короткострокові (поточні) (до 12 місяців) і довгострокові (довше 12 місяців) зобов'язання та забезпечення.

Компанія здійснює переведення частини довгострокових зобов'язань до складу короткострокових, коли за умовами договору до повернення цієї частини суми боргу залишається менше 365 днів від звітної дати.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню впродовж дванадцяти місяців після звітної дати;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання впродовж щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Забезпечення визнаються, якщо Компанія в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду.

#### **Аванси отримані**

Аванси отримані відображаються у розмірі первісно отриманих сум. Суми отриманих авансів передбачається реалізувати шляхом отримання доходів від звичайної діяльності Компанії.

#### **Умовні зобов'язання та активи**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, не є значною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в Примітках, якщо існує значна ймовірність отримання економічних вигід.

#### **Виплати працівникам**

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Компанія в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Короткострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), що, як очікується, будуть сплачені у повному обсязі впродовж дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги.

Короткострокові виплати працівникам включають: заробітну плату, внески на соціальне забезпечення; оплачені щорічні відпуски та тимчасова непрацездатність та преміювання.

#### **Визнання доходів**

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент

укладення договору Компанія визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і / або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Компанія передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час.

Станом на 31 грудня 2023 року такі активи представлені в сумі торгової та іншої дебіторської заборгованості балансу (звіту про фінансовий стан).

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2023 року такі зобов'язання відображаються у складі статті «Поточна кредиторська заборгованість» та «Аванси отримані» в балансі (звіту про фінансовий стан).

Договори Компанії з покупцями є договорами з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного договору. Як правило, продажі здійснюються з кредитним терміном до 365 днів і як наслідок торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи.

### ***Визнання витрат***

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

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

### ***Інструменти власного капіталу***

Інструментом власного капіталу є договір, що надає право на залишкову частку в активах Компанії після відрахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються в сумі одержаних надходжень від учасників, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

Зареєстрований статутний капітал Компанії визнаний за історичною вартістю. Розмір статутного капіталу Компанії складається із внесків його учасників.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) являє собою прибуток (збиток), отриманий Компанією з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням дивідендів або переведень до статутного капіталу. Нерозподілений прибуток не є коштами, що підлягають у повному обсязі розподілу серед засновників.

Порядок розподілу чистого прибутку затверджується Загальними зборами учасників.

Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Компанії особам, які були учасниками Компанії на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток. Сума оголошених, але не виплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань.

### ***Податок на прибуток***

У цій фінансовій звітності податок на прибуток був нарахований відповідно до вимог податкового законодавства України, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток в звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) складаються з поточного податку та змін у сумі відстрочених податків.

### ***Поточний податок на прибуток***

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Поточний податок на прибуток

розраховується відповідно до українського податкового законодавства. Згідно з Податковим кодексом на 2023 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2022 – 18%).

#### *Відстрочений податок на прибуток*

Відстрочений податок нараховується за методом балансових зобов'язань і визнається відносно податкових тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань в фінансовій звітності і відповідних податкових баз, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається по всім оподатковуваним тимчасовим податковими різницям, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, або активу чи зобов'язання в господарської операції, що не є об'єднанням бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються по всім тимчасовим різницям, які підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами та невикористаним податковим збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, відносно якого можна бути застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, що виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі в спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть відшкодовані в осяжному майбутньому та буде мати місце оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить використати всі або частину цих активів. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає значна ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, у якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних не в складі прибутків або збитків, також не визнається в складі прибутків або збитків. Статті відстрочених податків визнаються у відповідності до операцій за якими вони виникають або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зараховувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом тому самому суб'єкту господарювання.

#### *Податок на додану вартість*

ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за ставкою 20%. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент надходження товарів (робіт, послуг) або оплати постачальнику та отримання податкової накладної.

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується фіскальним органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або в складі витрат, залежно від обставин;
- дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується фіскальним органом або виплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, відображеної в звіті про фінансовий стан.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Інші податки, крім податку на прибуток та податку на додану вартість, відображаються як компонент операційних витрат або собівартості (рента включається до собівартості видобутого газу).

#### **Операції в іноземній валюті**

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які були застосовані при складанні фінансової звітності, представлені таким чином:

|      | <b>31 грудня 2023 р.</b> | <b>31 грудня 2022 р.</b> |
|------|--------------------------|--------------------------|
| Євро | 42,2079                  | 38,9510                  |

Господарські операції, проведені в іноземній валюті, при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються та відображаються у звіті про фінансовий стан за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли. Курсові різниці відображаються в звітності згорнуто однією статтею або доходи або витрати в залежності від того, що виникає за підсумками звітного періоду.

#### **Примітка 6. Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності**

*Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.*

Такі стандарти були прийняті Компанією до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається 1 січня 2023 року:

- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» стосовно розкриття інформації про облікову політику;
- Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» стосовно визначення облікових оцінок;
- МСФЗ 17 «Страхові контракти» прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів;
- Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»: Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені у фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

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

На дату цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

|                                                                                                                                                                                                                 | Набувають чинності<br>для річних періодів, які<br>починаються після |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| МСФЗ 16 «Оренда» – Поправки стосовно зобов’язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді                                                                                                                   | 1 січня 2024 року                                                   |
| МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Поправки стосовно фінансових угод постачальників                                                                | 1 січня 2024 року                                                   |
| МСБО 12 «Податок на прибуток» –Поправки типових правил Другого компонента                                                                                                                                       | 1 січня 2024 року                                                   |
| Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Поправки стосовно класифікації зобов’язань, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику                                                    | 1 січня 2024 року                                                   |
| Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством | Відкладено на невизначений термін                                   |

На думку управлінського персоналу, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах коли такі стандарти і поправки набудуть чинності.

#### Примітка 7. Нематеріальні активи

|                                            | Права<br>користування<br>природними<br>ресурсами | Авторське<br>право та<br>суміжні з ним<br>права | Інші<br>нематеріальні<br>активи | Всього       |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------|--------------|
| <b>Балансова вартість на 01.01.2022 р.</b> | <b>514</b>                                       | <b>-</b>                                        | <b>763</b>                      | <b>1 277</b> |
| Первісна вартість                          | 1 814                                            | 34                                              | 1 714                           | 3 562        |
| Накопичена амортизація                     | (1 300)                                          | (34)                                            | (951)                           | (2 285)      |
| Надходження                                | -                                                | -                                               | 169                             | 169          |
| Нарахована амортизація                     | (91)                                             | -                                               | (159)                           | (250)        |
| <b>Балансова вартість на 31.12.2022 р.</b> | <b>423</b>                                       | <b>-</b>                                        | <b>773</b>                      | <b>1 196</b> |
| Первісна вартість                          | 1 814                                            | 34                                              | 1 883                           | 3 731        |
| Накопичена амортизація                     | (1 391)                                          | (34)                                            | (1 110)                         | (2 535)      |
| Надходження                                | -                                                | -                                               | -                               | -            |
| Нарахована амортизація                     | (91)                                             | -                                               | (167)                           | (258)        |
| <b>Балансова вартість на 31.12.2023 р.</b> | <b>332</b>                                       | <b>-</b>                                        | <b>606</b>                      | <b>938</b>   |
| Первісна вартість                          | 1 814                                            | 34                                              | 1 883                           | 3 731        |
| Накопичена амортизація                     | (1 482)                                          | (34)                                            | (1 277)                         | (2 793)      |

У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) амортизація нематеріальних активів включена до інших витрат операційної діяльності.

Ознак знецінення нематеріальних активів станом на 31.12.2023 р. та на 31.12.2022 р. не виявлено.

#### Примітка 8. Основні засоби

|                                            | Свердловини з<br>облаштуванням | Інші основні<br>засоби | Активи у<br>формі права<br>користування | Всього       |
|--------------------------------------------|--------------------------------|------------------------|-----------------------------------------|--------------|
| <b>Балансова вартість на 01.01.2022 р.</b> | <b>-</b>                       | <b>3 040</b>           | <b>65</b>                               | <b>3 105</b> |
| Первісна вартість                          | 42 956                         | 9 934                  | 110                                     | 53 000       |
| Знос                                       | (42 956)                       | (6 894)                | (45)                                    | (49 895)     |
| Надходження                                | -                              | -                      | 44                                      | 44           |
| Вибуття: первісна вартість                 | -                              | (10)                   | (110)                                   | (120)        |
| Вибуття: знос                              | -                              | 10                     | 76                                      | 86           |

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

|                                            |            |              |           |              |
|--------------------------------------------|------------|--------------|-----------|--------------|
| Нарахована амортизація                     | (5)        | (586)        | (34)      | (625)        |
| Відновлення корисності                     | 46         | -            | -         | 46           |
| <b>Балансова вартість на 31.12.2022 р.</b> | <b>41</b>  | <b>2 454</b> | <b>41</b> | <b>2 536</b> |
| Первісна вартість                          | 42 956     | 9 924        | 44        | 52 924       |
| Знос                                       | (42 915)   | (7 470)      | (3)       | (50 388)     |
| Надходження                                | 246        | -            | -         | 246          |
| Вибуття: первісна вартість                 | -          | (657)        | (44)      | (701)        |
| Вибуття: знос                              | -          | 533          | 44        | 577          |
| Нарахована амортизація                     | (53)       | (540)        | (41)      | (634)        |
| Відновлення корисності                     | 49         | -            | -         | 49           |
| <b>Балансова вартість на 31.12.2023 р.</b> | <b>283</b> | <b>1 790</b> | <b>-</b>  | <b>2 073</b> |
| Первісна вартість                          | 43 202     | 9 267        | -         | 52 469       |
| Знос                                       | (42 919)   | (7 477)      | -         | (50 396)     |

Станом на 31.12.2023 р. основні засоби первісною вартістю 51 303 тис. грн були передані у заставу як забезпечення за банківськими кредитами третьої сторони (31.12.2022 р. – 51 761 тис. грн). Первісна вартість повністю проамортизованих основних засобів станом на 31.12.2023 р. складає 20 886 тис. грн (31.12.2022 р. – 41 127 тис. грн).

Компанія прийняла рішення про виведення з ліквідації (відновлення) свердловин № 6 – Старобогородчанська та № 8 – Старобогородчанська згідно Протоколів спільного засідання науково-технічної ради між Компанією та ТОВ «Західтехногаз». Згідно Наказів про реліквідацію (відновлення) свердловин, з метою проведення комплексу робіт з інтенсифікації та відновлення промислового припливу газу, Компанією було виведено свердловини № 6 – Старобогородчанська та № 8 – Старобогородчанська з ліквідаційного фонду. Згідно Договорів оренди №26-05/23 від 26 травня 2023 року та № 14-02/23 від 14 лютого 2023 року, Компанією передано ТОВ «Західтехногаз» в строкове платне користування свердловини № 6 – Старобогородчанська та № 8 – Старобогородчанська, місячна орендна плата за які становить 1,5 тис. грн з ПДВ. Компанія провела розрахунки сум очікуваного відшкодування активу і балансової вартості (за вирахуванням амортизації), яку б визначила, якби збиток від зменшення корисності не визнавався для активів в попередніх періодах. Згідно такого розрахунку, Компанія відновила балансову вартість свердловин № 6 – Старобогородчанська та № 8 – Старобогородчанська у сумі нижчої з двох вищерозрахованих величин.

Активи у формі права користування являють собою право Компанії використовувати орендовані активи протягом строку оренди. Активи більшою частиною являють собою орендоване приміщення, що використовується під офіс. Інформація про зобов'язання з оренди цих активів розкрита у Примітці 15.

## Примітка 9. Запаси

|                                       | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Паливо                                | 1          | 1          |
| Будівельні матеріали                  | 201        | 322        |
| Запасні частини                       | 28         | 28         |
| Інші матеріали                        | -          | 137        |
| Малоцінні та швидкозношувані предмети | 321        | 321        |
| <b>Всього</b>                         | <b>551</b> | <b>809</b> |

**Примітка 10. Дебіторська заборгованість**

|                                                                               | 31.12.2023   | 31.12.2022   |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b>       | <b>49</b>    | <b>42</b>    |
| За реалізовані необоротні активи                                              | 49           | 42           |
| Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки                                   | -            | -            |
| <b>Інша поточна дебіторська заборгованість</b>                                | <b>4 655</b> | <b>4 655</b> |
| Заборгованість пов'язаної сторони за векселем (1)                             | 4 655        | 4 655        |
| Заборгованість пов'язаної сторони за договором позики та договором поруки (1) | 86 689       | 86 689       |
| Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки                                   | (86 689)     | (86 689)     |
| <b>Всього фінансової дебіторської заборгованості</b>                          | <b>4 704</b> | <b>4 697</b> |
| <b>Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами</b>        | <b>133</b>   | <b>121</b>   |
| За послуги для операційної діяльності                                         | 133          | 121          |
| <b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>                  | <b>692</b>   | <b>727</b>   |
| Податок на прибуток                                                           | 502          | 502          |
| Податок на додану вартість                                                    | 195          | 224          |
| Податок з доходів фізичних осіб                                               | (5)          | -            |
| Інші податки та збори                                                         | -            | 1            |
| <b>Всього нефінансової дебіторської заборгованості</b>                        | <b>825</b>   | <b>848</b>   |

**(1) Пов'язана сторона**

Термін погашення простого векселя становить 05.04.2021 р. Компанія відображає суму заборгованості за векселем за теперішньою вартістю із використанням методу дисконтування грошових потоків за ефективною ставкою відсотка, рівною 17,4%.

Заборгованість пов'язаної сторони за договором позики у сумі 75 346 тис. грн виникла у 2013 році на підставі укладеного договору поворотної фінансової допомоги. Кінцевий термін повернення позики згідно договору наступив в 2019 році.

Заборгованість пов'язаної сторони за договором поруки у сумі 11 343 тис. грн виникла протягом 2017-2018 років. У квітні 2020 року Компанія уклала договір про заміну первісного зобов'язання новим зобов'язанням, відповідно до якого позика повинна бути повернена до 31.03.2021 р.

Аналіз кредитної якості Іншої поточної дебіторської заборгованості наведено нижче:

|                                             | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| Не прострочена заборгованість               | -             | -             |
| Прострочена заборгованість:                 | 91 344        | 91 344        |
| - прострочена менше 60 днів                 | -             | -             |
| - прострочена від 60 до 270 днів            | -             | -             |
| - прострочена від 150 до 270 днів           | -             | -             |
| - прострочена від 270 до 365 днів           | -             | -             |
| - прострочена від 365 днів                  | 91 344        | 91 344        |
| <b>Всього заборгованості</b>                | <b>91 344</b> | <b>91 344</b> |
| Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки | (86 689)      | (86 689)      |
| <b>Всього</b>                               | <b>4 655</b>  | <b>4 655</b>  |

У сумі резерву під очікувані кредитні збитки за Іншою поточною дебіторською заборгованістю сталися наступні зміни:

|                                               | 2023          | 2022          |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>На 1 січня</b>                             | <b>86 689</b> | <b>86 689</b> |
| Нараховано за звітний період                  | -             | -             |
| Використано або сторновано у звітному періоді | -             | -             |
| <b>На 31 грудня</b>                           | <b>86 689</b> | <b>86 689</b> |

#### Примітка 11. Грошові кошти та їх еквіваленти

|                                       | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Поточні рахунки в національній валюті | 152        | 2          |
| <b>Всього</b>                         | <b>152</b> | <b>2</b>   |

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року відсутні обмеження щодо використання коштів на поточних рахунках.

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

#### Примітка 12. Власний капітал

Станом на 31.12.2023 року зареєстрований статутний капітал Компанії складає 3 700 тис. грн. Статутний капітал сплачено в повному обсязі.

Дані про склад засновників і їх частки представлені наступним чином:

|                                       | 31.12.2023 |              | 31.12.2022 |              |
|---------------------------------------|------------|--------------|------------|--------------|
|                                       | Частка, %  | Сума         | Частка, %  | Сума         |
| COMPAGNIA GENERALE IDROCARBURI S.r.l. | 16         | 592          | 16         | 592          |
| ПрАТ «ГАЗЕНЕРГО-УКРАЇНА»              | 84         | 3 108        | 84         | 3 108        |
| <b>Всього</b>                         | <b>100</b> | <b>3 700</b> | <b>100</b> | <b>3 700</b> |

Нарахування і виплати дивідендів Компанією у 2023 році не проводилось.

Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є фізична особа – Маренко Марко (громадянин Італії).

#### Примітка 13. Зобов'язання

##### Інші довгострокові зобов'язання

|                                                                             | 31.12.2023 | 31.12.2022    |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| Довгострокові зобов'язання за виданими векселями за приведеною вартістю (1) | -          | 24 276        |
| <b>Всього</b>                                                               | <b>-</b>   | <b>24 276</b> |

##### Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

|                                                                                                  | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковим зобов'язанням з права оренди (Примітка 15) | -              | 48             |
| Поточні зобов'язання за виданими векселями за приведеною вартістю (1)                            | 146 736        | 108 153        |
| <b>Всього</b>                                                                                    | <b>146 736</b> | <b>108 201</b> |

##### (1) Зобов'язання за виданими векселями

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія обліковує на балансі 10 простих векселів, які були видані 19.12.2012 р. номінальною вартістю 350 тис. євро кожний. Термін погашення векселів 2020-2024 роки. Компанія відображає суму заборгованості за векселями за теперішньою вартістю із використанням методу дисконтування грошових потоків за ефективною ставкою відсотка в розмірі від 8,2% до 15,7%.

##### Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

|                                       | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| За послуги для операційної діяльності | 83         | 120        |
| <b>Всього</b>                         | <b>83</b>  | <b>120</b> |

##### Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

|                                                                         | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Одержані аванси за поставку газу                                        | 429        | 429        |
| Авторський нагляд за реалізацією проектів дослідно-промислової розробки | 50         | -          |
| <b>Всього</b>                                                           | <b>479</b> | <b>429</b> |

**Інші поточні зобов'язання**

|                                              | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Зобов'язання за іншими отриманими позиками   | 17 077            | 15 394            |
| Податковий кредит з ПДВ із сплачених авансів | 17                | 15                |
| Інші поточні зобов'язання                    | 117               | 119               |
| <b>Всього</b>                                | <b>17 211</b>     | <b>15 528</b>     |

**Примітка 14. Забезпечення**

Поточні забезпечення Компанії являють собою забезпечення виплат відпусток, які визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Компанії у наступному звітному періоді та розраховуються як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату.

|                     | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|---------------------|-------------|-------------|
| <b>На 1 січня</b>   | <b>71</b>   | <b>48</b>   |
| Нараховано          | 123         | 57          |
| Використано         | (54)        | (34)        |
| <b>На 31 грудня</b> | <b>140</b>  | <b>71</b>   |

**Примітка 15. Оренда**

Компанія має договори оренди транспортного засобу та офісного приміщення, які вона використовує в своїй діяльності. Зобов'язання Компанії за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи.

У Компанії також є деякі договори оренди з терміном оренди менше 12 місяців, що мають низьку вартість. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду:

|                        | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|------------------------|-------------|-------------|
| <b>На 1 січня</b>      | <b>41</b>   | <b>65</b>   |
| Приріст                | -           | 44          |
| Вибуття                | -           | (34)        |
| Нарахована амортизація | (41)        | (34)        |
| <b>На 31 грудня</b>    | <b>-</b>    | <b>41</b>   |

В балансі (звіті про фінансовий стан) активи в формі права користування включено до складу Основних засобів (Примітка 8).

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і її зміни протягом періоду:

|                       | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|-----------------------|-------------|-------------|
| <b>На 1 січня</b>     | <b>48</b>   | <b>68</b>   |
| Приріст               | -           | 44          |
| Вибуття               | -           | (34)        |
| Інші зміни            | 11          | (8)         |
| Нарахування відсотків | 2           | 8           |
| Орендні платежі       | (61)        | (30)        |
| <b>На 31 грудня</b>   | <b>-</b>    | <b>48</b>   |

В балансі (звіті про фінансовий стан) зобов'язання з оренди включено до складу Інших довгострокових зобов'язань та Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (Примітка 13).

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРНАФТОГАЗІНВЕСТ»**  
**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче представлені суми, визнані у Звіті про фінансові результати:

|                                                           | 2023        | 2022        |
|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Витрати на амортизацію активів у формі права користування | (41)        | (34)        |
| Фінансові витрати за зобов'язаннями з оренди              | (2)         | (8)         |
| Витрати на оренду, яка відноситься до короткострокової    | (3)         | (57)        |
| Дохід від зміни, поступок, модифікації договорів оренди   | -           | 8           |
| <b>Всього</b>                                             | <b>(46)</b> | <b>(91)</b> |

**Примітка 16. Чистий дохід від реалізації**

|                          | 2023     | 2022      |
|--------------------------|----------|-----------|
| Дохід від надання послуг | -        | 92        |
| <b>Всього</b>            | <b>-</b> | <b>92</b> |

**Примітка 17. Собівартість реалізованої продукції, товарів**

|                     | 2023     | 2022        |
|---------------------|----------|-------------|
| Витрати на персонал | -        | (35)        |
| <b>Всього</b>       | <b>-</b> | <b>(35)</b> |

**Примітка 18. Інші операційні доходи**

|                                               | 2023       | 2022      |
|-----------------------------------------------|------------|-----------|
| Дохід від операційної оренди                  | 80         | 8         |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів* | 124        | 26        |
| <b>Всього</b>                                 | <b>204</b> | <b>34</b> |

\* У 2023 році Компанією змінено представлення Інших операційних доходів, а саме, у звітності за 2022 рік Дохід від реалізації інших оборотних активів (за 2022 рік – 26 тис. грн.) і Собівартість реалізованих виробничих запасів (за 2022 рік – 26 тис. грн.) відображено згорнуто у статтях «Інші операційні доходи» чи «Інші операційні витрати» на нетто-основі.

**Примітка 19. Адміністративні витрати**

|                                 | 2023         | 2022         |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| Витрати на персонал             | (739)        | (130)        |
| Амортизація необоротних активів | (46)         | (39)         |
| Матеріальні витрати             | (27)         | (23)         |
| Послуги сторонніх організацій   | (115)        | (197)        |
| Інші витрати                    | (13)         | (10)         |
| <b>Всього</b>                   | <b>(940)</b> | <b>(399)</b> |

**Примітка 20. Інші операційні витрати**

|                                               | 2023           | 2022           |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Собівартість реалізованих виробничих запасів* | (137)          | (26)           |
| Амортизація необоротних активів               | (845)          | (838)          |
| Витрати на персонал                           | (698)          | (738)          |
| Послуги сторонніх організацій                 | (159)          | (65)           |
| Інші                                          | (49)           | (42)           |
| <b>Всього</b>                                 | <b>(1 888)</b> | <b>(1 709)</b> |

\* У 2023 році Компанією змінено представлення Інших операційних витрат, а саме, у звітності за 2022 рік Дохід від реалізації інших оборотних активів (за 2022 рік – 26 тис. грн.) і Собівартість реалізованих виробничих запасів (за 2022 рік – 26 тис. грн.) відображено згорнуто у статтях «Інші операційні доходи» чи «Інші операційні витрати» на нетто-основі.

#### Примітка 21. Інші фінансові доходи

|                                               | 2023     | 2022     |
|-----------------------------------------------|----------|----------|
| Дохід від зміни, модифікації договорів оренди | -        | 8        |
| <b>Всього</b>                                 | <b>-</b> | <b>8</b> |

#### Примітка 22. Інші доходи

|                                                               | 2023         | 2022         |
|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Дохід від неопераційної курсової різниці*                     | 3 497        | 5 985        |
| Дохід від операційної курсової різниці                        | 1 484        | -            |
| Дохід від амортизації дисконту по векселю                     | -            | 46           |
| Дохід, отриманих внаслідок відновлення корисності свердловини | 49           | -            |
| <b>Всього</b>                                                 | <b>5 030</b> | <b>6 031</b> |

\* У 2023 році Компанією змінено представлення Інших доходів, а саме, у звітності за 2022 рік Дохід від неопераційної курсової різниці (за 2022 рік – 5 985 тис. грн.) і Втрати від неопераційних курсових різниць (за 2022 рік – 32 835 тис. грн.) відображено згорнуто у статтях «Інші доходи» чи «Інші витрати» на нетто-основі.

#### Примітка 23. Фінансові витрати

|                                                       | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Нарахування відсотків по зобов'язаннях оренди         | (2)            | (8)            |
| Амортизація дисконту по довгостроковій заборгованості | (3 063)        | (4 336)        |
| <b>Всього</b>                                         | <b>(3 065)</b> | <b>(4 344)</b> |

#### Примітка 24. Інші витрати

|                                            | 2023            | 2022            |
|--------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Втрати від неопераційних курсових різниць* | (10 534)        | (32 835)        |
| Втрати від операційних курсових різниць    | (5 691)         | -               |
| <b>Всього</b>                              | <b>(16 225)</b> | <b>(32 835)</b> |

\* У 2023 році Компанією змінено представлення Інших доходів, а саме, у звітності за 2022 рік Дохід від неопераційної курсової різниці (за 2022 рік – 5 985 тис. грн.) і Втрати від неопераційних курсових різниць (за 2022 рік – 32 835 тис. грн.) відображено згорнуто у статтях «Інші доходи» чи «Інші витрати» на нетто-основі.

#### Примітка 25. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років:

|                                  | 2023     | 2022     |
|----------------------------------|----------|----------|
| Поточний податок на прибуток     | -        | -        |
| Відстрочений податок на прибуток | -        | -        |
| <b>Всього</b>                    | <b>-</b> | <b>-</b> |

Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. Компанія має право на включення накопичених збитків з метою зменшення результату оподаткування майбутніх звітних періодів. Компанія не визнавала відстрочені податкові активи від перенесення податкових збитків на майбутні періоди, оскільки відсутня обґрунтована впевненість щодо наявності в осяжному майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого Компанія зможе використати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню.

Нижче наведено узгодження між фактичними доходами (витратами) з податку на прибуток та добуток бухгалтерського прибутку (збитку) до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років:

|                                                                                                                                                                                                                 | 2023            | 2022            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Прибуток (збиток) до оподаткування (рядки 2290(2295))</b>                                                                                                                                                    | <b>(16 884)</b> | <b>(33 157)</b> |
| Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%                                                                                                                                                                | 3 039           | 5 968           |
| Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу доходів (витрат) при визначенні оподаткованого прибутку / Ефект невизнаних відстрочених податкових активів за податковими збитками | (3 039)         | (5 968)         |
| <b>Дохід /(витрати) з податку на прибуток (рядок 2300)</b>                                                                                                                                                      | <b>-</b>        | <b>-</b>        |

## **Примітка 26. Умовні активи та зобов'язання**

### **Податкові ризики**

Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Податкове законодавство України є одним з найскладніших в правовій системі України. При цьому, протягом останніх років відбувається посилення тенденцій щодо його нестабільності та змін, часто зроблених поспіхом, а зміни, що вносяться до законів України з питань оподаткування, особливо в умовах воєнного стану, досить часто спричиняють нові проблеми, додаткові витрати та ризики для бізнесу. Непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій, збільшення податкового навантаження, пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Управлінський персонал Компанії має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

У даній фінансовій звітності не були створені забезпечення за потенційними штрафами, пов'язаними з оподаткуванням.

## **Примітка 27. Операції з пов'язаними сторонами**

Пов'язаними сторонами Компанії вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити чи була б проведена операція із пов'язаною стороною якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах на тих же умовах і в тих же сумах якби сторони не були пов'язаними.

Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із зв'язаними сторонами. Пов'язаними сторонами Компанії є материнські компанії, провідний управлінський персонал та інші пов'язані особи, які знаходяться під спільним контролем з Компанією.

*Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 та 2022 роки*

|                                             | Материнська компанія |              | Інші пов'язані сторони |            |
|---------------------------------------------|----------------------|--------------|------------------------|------------|
|                                             | 31.12.2023           | 31.12.2022   | 31.12.2023             | 31.12.2022 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість     | 91 344               | 91 344       | -                      | -          |
| Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки | (86 689)             | (86 689)     | -                      | -          |
| <b>Всього активів</b>                       | <b>4 655</b>         | <b>4 655</b> | -                      | -          |
| <b>Всього зобов'язань</b>                   | -                    | -            | -                      | -          |

*Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2023 та 2022 роки*

|                                            | Материнська компанія |      | Інші пов'язані сторони |      |
|--------------------------------------------|----------------------|------|------------------------|------|
|                                            | 2023                 | 2022 | 2023                   | 2022 |
| Дохід від амортизації дисконту за векселем | -                    | -    | -                      | -    |
| Визнання резерву сумнівних боргів          | -                    | -    | -                      | -    |

*Винагорода провідному управлінському персоналу*

Провідний управлінський персонал станом на 31.12.2023 р. представлений в особі Генерального директора (станом на 31.12.2022 р. – в особі Генерального директора), який має повноваження та є відповідальними за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії. Винагорода провідному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами заробітної плати у грошовій формі і включена в адміністративні витрати за 2023 рік в сумі 541 тис. грн. (за 2022 рік – 98 тис. грн.).

## Примітка 28. Управління ризиками

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

|                                                                       | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги                 | 49             | 42             |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                               | 4 655          | 4 655          |
| Гроші та їх еквіваленти                                               | 152            | 2              |
| <b>Всього фінансових активів</b>                                      | <b>4 856</b>   | <b>4 699</b>   |
| Інші довгострокові зобов'язання                                       | -              | 24 276         |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 146 736        | 108 201        |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги        | 83             | 120            |
| Інші поточні зобов'язання                                             | 17 211         | 15 528         |
| <b>Всього фінансових зобов'язань</b>                                  | <b>164 030</b> | <b>148 125</b> |

### Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і управлінський персонал Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

Компанія створює резерв під очікувані кредитні збитки в сумі, що представляє собою оцінку управлінського персоналу понесених збитків від дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик Компанії притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків управлінським персоналом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

Далі наведений аналіз коштів на банківських рахунках за кредитною якістю згідно з кредитними рейтингами рейтингових агентств:

|                                    | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------|------------|------------|
| - AA(ukr) (Fitch) / caa3 (Moody's) | 152        | 2          |

Станом на 31 грудня 2023 року 100% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії сконцентровано в одній фінансовій установі.

### Ризик ліквідності

Задачею Компанії є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення позик.

Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Управлінський персонал постійно відстежує рівень ліквідності.

Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком використовується практика передоплати. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Нижче в таблицях подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення:

|                                                                | до 3<br>місяців | від 3 до 12<br>місяців | від 12<br>місяців | Всього         |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|-------------------|----------------|
| <b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>                           | <b>83</b>       | <b>163 947</b>         | <b>-</b>          | <b>164 030</b> |
| Інші довгострокові зобов'язання                                | -               | -                      | -                 | -              |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями       | -               | 146 736                | -                 | 146 736        |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 83              | -                      | -                 | 83             |
| Інші поточні зобов'язання                                      | -               | 17 211                 | -                 | 17 211         |
| <b>Станом на 31 грудня 2022 року</b>                           | <b>120</b>      | <b>123 729</b>         | <b>24 276</b>     | <b>148 125</b> |
| Інші довгострокові зобов'язання                                | -               | -                      | 24 276            | 24 276         |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями       | -               | 108 201                | -                 | 108 201        |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 120             | -                      | -                 | 120            |
| Інші поточні зобов'язання                                      | -               | 15 528                 | -                 | 15 528         |

#### **Ринковий ризик**

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, процентний ризик та інший ціновий ризик.

#### **Валютний ризик**

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютний ризик Компанії високий, оскільки вона має значний обсяг операцій в іноземній валюті, а саме видані векселі в іноземній валюті. Всі операції проведені у валюті євро.

Залежність Компанії від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у валюті євро таким чином:

| <i>у тис. грн</i>                                 | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Довгострокова заборгованість по векселях          | -                 | (24 276)          |
| Поточна заборгованість по довгострокових векселях | (146 736)         | (108 153)         |
| <b>Чиста довга (коротка) валютна позиція</b>      | <b>(146 736)</b>  | <b>(132 429)</b>  |

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування до достатньо можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті Компанії.

| <i>у тис. грн</i>       | <b>Вплив на прибуток чи<br/>збиток та власний капітал на<br/>31 грудня 2023 року</b> | <b>Вплив на прибуток чи<br/>збиток та власний капітал на<br/>31 грудня 2022 року</b> |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Зміцнення євро на 10%   | (14 674)                                                                             | (13 243)                                                                             |
| Послаблення євро на 10% | 14 674                                                                               | 13 243                                                                               |

Компанія не має вкладень в іноземні компанії.

### *Процентний ризик*

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Управлінський персонал Компанії усвідомлює, що при наявності суттєвих негативних інфляційних процесів та/або інших надзвичайних подій в подальшому при укладенні нових угод відсоткові ставки можуть змінюватись в сторону збільшення, що вплине як на дохідність Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року Компанія не мала значних фінансових інструментів з перемінною відсотковою ставкою. Управлінський персонал аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Компанії.

### *Інший ціновий ризик*

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

### *Політика управління капіталом*

Компанія розглядає зареєстрований капітал і позики як основне джерело фінансування.

Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Компанія визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан).

Основним завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для засновників і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Компанії.

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу Компанії й може корегувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022, цілі, політика та процедури Компанії не зазнали змін.

## **Примітка 29. Справедлива вартість фінансових інструментів**

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші довгострокові зобов'язання. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Компанія оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю на кожну дату складання балансу (звіту про фінансовий стан). Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

|                                                       | Балансова вартість |              | Справедлива вартість |              |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------|----------------------|--------------|
|                                                       | 31.12.2023         | 31.12.2022   | 31.12.2023           | 31.12.2022   |
| <b>Фінансові активи</b>                               | <b>4 856</b>       | <b>4 699</b> | <b>4 856</b>         | <b>4 699</b> |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 49                 | 42           | 49                   | 42           |
| Інша поточна дебіторська заборгованість               | 4 655              | 4 655        | 4 655                | 4 655        |
| Гроші та їх еквіваленти                               | 152                | 2            | 152                  | 2            |

| <b>Фінансові зобов'язання</b>                                         | <b>164 030</b> | <b>148 125</b> | <b>164 030</b> | <b>148 125</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Інші довгострокові зобов'язання                                       | -              | 24 276         | -              | 24 276         |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 146 736        | 108 201        | 146 736        | 108 201        |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги        | 83             | 120            | 83             | 120            |
| Інші поточні зобов'язання                                             | 17 211         | 15 528         | 17 211         | 15 528         |

Протягом звітної періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або процентних ризиків.

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, іншої дебіторської і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому.

Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов'язань Компанії були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

### **Примітка 30. Події після звітної дати**

Суттєві події, що відбулися після закінчення звітної періоду, пов'язані з військовою агресією росії, не вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. До подій, які мають найбільший вплив на діяльність Компанії в подальшому відносяться: зміни у податковому законодавстві та нормативних актах, перегляд ланцюгів постачань, здійснення благодійних виплат на потреби ЗСУ, мобілізація працівників та інші. Компанія здійснює оцінку додаткових ризиків діяльності та їх можливий вплив на безперервність діяльності Компанії. Очікується, що повний вплив вищенаведених подій на діяльність Компанії буде суттєвим, але його неможливо оцінити та виміряти на даний момент часу.

Генеральний директор



Володимир ГЕЦЬКО