

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ КОНЦЕРН
«УКРНАФТІНВЕСТ»**

**фінансова звітність за МСФЗ та Примітки за рік, що закінчився
станом на 31 грудня 2021 р.**

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід)

Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Звіт про власний капітал

Примітки, що є частиною фінансової звітності

разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	1
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.....	3
БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року.....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік.....	6
Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2021 рік.....	8
Звіт про власний капітал за 2021 рік.....	10
Звіт про власний капітал за 2020 рік.....	11
1 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	12
1.1. Інформація про Компанію.....	12
1.2. Умови функціонування, ризику, політична та економічна ситуація в Україні.....	12
1.3. Основа підготовки фінансової звітності.....	13
1.4. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому.....	14
2 ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	15
2.1. Огляд суттєвих положень облікової політики.....	15
2.2. Застосування нових та змінених Стандартів.....	24
2.3. Основні облікові оцінки та судження.....	25
3 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ В ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ.....	26
3.1. Інші операційні доходи.....	26
3.2. Адміністративні витрати.....	26
3.3. Інші операційні витрати.....	27
3.4. Інші доходи.....	27
3.5. Фінансові витрати.....	27
3.6. Інші витрати.....	27
3.7. Розрахунок показників прибутковості акцій.....	27
3.8. Нематеріальні активи.....	27
3.9. Оренда.....	28
3.10. Незавершені капітальні інвестиції.....	29
3.11. Основні засоби.....	29
3.12. Запаси.....	31
3.13. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	31
3.14. Акціонерний капітал.....	31
3.15. Інші довгострокові зобов'язання.....	31
3.16. Поточні забезпечення.....	32
3.17. Інші поточні зобов'язання.....	32
4 РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	32
4.1. Операції з пов'язаними сторонами.....	32
4.2. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	33
4.3. Управління фінансовими ризиками.....	34
4.4. Умовні та інші зобов'язання.....	34
4.5. Стандарти які були випущені, але ще не вступили в силу.....	34
4.6. події після закінчення звітного періоду.....	36
Надзвичайна ситуація та її вплив на діяльність Компанії.....	36
Суттєві події.....	36

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та керівництву ПрАТ «УКРНАФТІНВЕСТ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ КОНЦЕРН «УКРНАФТІНВЕСТ» (надалі - ПрАТ «УКРНАФТІНВЕСТ» або Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, звіту про власний капітал за 2021 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «УКРНАФТІНВЕСТ» станом на 31.12.2021 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітки 1.2. та 4.6. до фінансової звітності, в яких зазначається про настання суттєвої невизначеності зовнішнього характеру, що стосується наслідків вторгнення російських військ до території України. Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, що може негативно вплинути на економіку України в цілому та операційну діяльність Компанії.

Як зазначено в примітках 1.2. та 4.6., ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф – звітність у форматі iXBRL

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у примітці 1.3 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії не мав можливості підготувати пакет звітності у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у цій Примітці, та планує підготувати і подати цей пакет звітності, коли з'явиться така можливість.

Аудиторський звіт щодо фінансової звітності повинен читатися разом з фінансовою звітністю, що додається. Звітність у форматі iXBRL є електронною формою фінансової звітності, що підлягала аудиту, та не замінює ці звіти. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31.12.2021 та за рік, що закінчився на зазначену дату.

Інша інформація складається з:

- Річної інформації емітента ПрАТ «УКРНАФТІНВЕСТ» за 2021 рік,
- Звіту керівництва (звіт про управління) за 2021 рік,
- Звіту про платежі на користь держави за 2021 рік.

Річна інформація емітента та Звіт керівництва (звіт про управління) складаються відповідно до вимог ст. 126 та ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480-IV від 23.02.2006 р (із змінами та доповненнями), та з врахуванням вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №2826 від 03.12.2013 р. (із змінами та доповненнями).

Звіт про платежі на користь держави за 2021 рік надається згідно з вимогами Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018 р. №2545-VIII (Закон №2545) та підлягає оприлюдненню разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 996-XIV від 16.07.1999 р. з врахуванням змін, внесених до статті Законом України № 2435-IX від 19.07.2022 р.

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

Нашу думку щодо Звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною Річної інформації емітента та Звіту керівництва (звіт про управління) за 2021 рік, викладено в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів».

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Компанії нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала Річну інформацію емітента та Звіт керівництва (звіт про управління) за 2021 рік, а також Звіт про платежі на користь держави за 2021 рік. Ми не виявили суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, аби того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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.

Наглядова рада несе 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, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

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

Ми повідомляємо Наглядову раду 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Звіт щодо Звіту про корпоративне управління

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог ст.127 Закону №3480-IV стосовно висловлення думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 ст.127 та перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини 3 ст.127 Закону №3480-IV відносно Звіту про корпоративне управління Компанії, що буде включено до Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 рік.

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація, а саме:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії;
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії;
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії,

розкриті у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.2021 року, як вимагається пп.5-9 частини 3 ст.127 Закону №3480-IV.

Крім того, ми перевірили інформацію включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.127 Закону №3480-IV, а саме:

- посилаючись на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління за 2021 рік, розкрита відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 ст.127 Закону №3480-IV та узгоджується з фінансовою звітністю Компанії.

Звіт щодо вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Наведена нижче інформація щодо ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ КОНЦЕРН «УКРНАФІНВЕСТ» представлена на виконання Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затверджених Рішенням НКЦПФР від 27.07.2021 року № 555:

- 1) стосовно висловлення думки щодо повного розкриття ПрАТ «УКРНАФІНВЕСТ» інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структури власності станом на дату аудиту відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639

На основі нашого аудиту, ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності ПрАТ «УКРНАФІНВЕСТ» станом на дату аудиту не відповідає вимогам, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

- 2) стосовно наведеної інформації про те, чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес

ПрАТ «УКРНАФІНВЕСТ» не є підприємством, що становить суспільний інтерес, та не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

- 3) стосовно наведеної інформації про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)

Дочірніх компаній ПрАТ «УКРНАФІНВЕСТ» не має. Материнська компанія - БІ ДЖИ ВІ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД / BGV INVESTMENTS LIMITED, місцезнаходження: Карпенісіу,, 30, м. Нікосія, 1077, Кіпр.

- 4) стосовно інформації про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності ПрАТ «УКРНАФІНВЕСТ» за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI.

Загальними зборами Компанії рішення щодо створення ревізійної комісії або введення посади ревізора – не приймалося. Відповідно, відсутня підсумкова інформація про перевірки фінансово-господарської діяльності Компанії цими органами за результатами звітнього року

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р.,
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік,
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік,
4. Звіт про власний капітал за 2020 рік

5. Звіт про власний капітал за 2021 рік,
6. Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2021 року.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Хімич Людмила Вікторівна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101067

За і від імені фірми ТОВ АФ «Аудит-Інвест»

Директор Єльченко Ольга Миколаївна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055

14 листопада 2022 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,
Код за ЄДРПОУ: 32241880
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №3094
м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд.25/27, тел./факс +38 (056) 745-14-05
веб-сайт: <https://audit-invest.com.ua/>

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: №53-12-2020/А від 14.12.2020 р., додаткова угода №3 від 06.12.2021 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 06.12.2021 р. по 14.11.2022 р.
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2021 р. по 31.12.2021



Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I-V Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ КОНЦЕРН «УКРНАФТІНВЕСТ» (далі – Компанія або ПрАТ «УКРНАФТІНВЕСТ»).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, фінансовий результат, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх 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;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі поруки та гарантії, надані від імені керівництва.

Керівництво 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 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка наведена на сторінках з 4 по 11, була підписана від імені керівництва Компанії 14 листопада 2022 року.

Директор ПрАТ «УКРНАФТІНВЕСТ»



/Лаврега В. В./

м. Київ

14 листопада 2022 року

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ КОНЦЕРН «УКРНАФТІНВЕСТ» Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

Територія м. Київ за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ

Вид економічної діяльності Добування сирої нафти за КВЕД

Середня кількість працівників¹ 28

Адреса, телефон бульвар М.Приймаченко, буд. 1/27, м. Київ, М.Київ обл., 01042, Україна

КОДИ		
2022	01	01
22908289		
UA80000000000624772		
220		
06.10		

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

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3.8	817	595
первісна вартість	1001		1 107	1 107
накопичена амортизація	1002		(290)	(512)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3.10	62 186	183 288
Основні засоби	1010	3.11	16	2 640
первісна вартість	1011		53	2 854
знос	1012		(37)	(214)
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		-	-
Інші необоротні активи	1090	3.11	7 823	32 237
Усього за розділом I	1095		70 842	218 760
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	3.12	8	984
Виробничі запаси	1101		8	984
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		79	537
з бюджетом	1135		59	59
у тому числі з податку на прибуток	1136		59	59
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		-	1
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3.13	32	8
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		32	8
Витрати майбутніх періодів	1170		-	1
Інші оборотні активи	1190		3	25
Усього за розділом II	1195		181	1 615
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		71 023	220 375

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	3.14	14 175	14 175
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(7 606)	(12 276)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Усього за розділом I	1495		6 569	1 899
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3.15	13 841	62
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		13 841	62
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	3.15	33	13 430
товари, роботи, послуги	1615		-	152
розрахунками з бюджетом	1620		-	33
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	2
розрахунками з оплати праці	1630		-	2
за одержаними авансами	1635		-	-
за розрахунками з учасниками	1640		-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	3.16	481	359
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3.17	50 099	204 436
Усього за розділом III	1695		50 613	218 414
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700		-	-
Баланс	1900		71 023	220 375

Керівник



/Лаврега В. В./

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ КОНЦЕРН «УКРНАФТІНВЕСТ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
22908289		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		7	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		-	-
Валовий:	2090		7	-
прибуток	2095		-	-
збиток	2120	3.1	942	4 000
Інші операційні доходи	2130	3.2	(3 090)	(2 839)
Адміністративні витрати	2150		-	-
Витрати на збут	2180	3.3	(2 380)	(3 875)
Інші операційні витрати				
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(4 521)	(2 714)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240	3.4	-	1 116
Фінансові витрати	2250	3.5	(149)	(273)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	3.6	-	(3 108)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(4 670)	(4 979)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(4 670)	(4 979)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(4 670)	(4 979)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		173	8
Витрати на оплату праці	2505		2 528	2 215
Відрахування на соціальні заходи	2510		550	419
Амортизація	2515		124	537
Інші операційні витрати	2520		1 629	2 502
Разом	2550		(5 004)	(5 681)

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	3.7	225 000	225 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		225 000	225 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	3.7	(20,75556)	(22,12889)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		(20,75556)	(20,75556)
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Керівник



/Лаврега В. В./

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИБРОБНИЧИЙ КОНЦЕРН «УКРНАФТІНВЕСТ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	0
22908289		

Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2021 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:			7	-
Реалізації продукції (арів, робіт, послуг)	3000			
Повернення податків і зборів	3005		9	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		2	-
Надходження від повернення авансів	3020		566	14
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		5	25
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035		-	-
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Інші надходження	3095		29	3
Витрачання на оплату:			(1 641)	(247)
товарів (робіт, послуг)	3100			
Праці	3105		(2 575)	(3 585)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(703)	(656)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(686)	(906)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116		-	-
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118		(686)	(906)
Витрачання на оплату авансів	3135		(1 887)	(599)
Витрачання на повернення авансів	3140		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Інші витрачання	3190		(62)	(27)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(6 936)	(5 978)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:			-	-
фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205		-	1 346
Надходження від отриманих:			-	-
відсотків	3215			
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Інші надходження	3250		24	3 875
Витрачання на придбання:			-	-
фінансових інвестицій	3255			
необоротних активів	3260		(147 390)	(9 397)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(147 366)	(4 176)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:			-	-
Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305		177 488	64 420

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:	3345		-	-
Викуп власних акцій	3350		(23 210)	(54 325)
Погашення позик	3355		-	-
Сплату дивідендів	3360		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3365		-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3370		-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3390		-	-
Інші платежі	3395		154 278	10 098
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3400		(24)	(56)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3405	3.12	32	88
Залишок коштів на початок року	3410		-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3415	3.12	8	32
Залишок коштів на кінець року				

Керівник



/Лаврега В. В./

Дата (рік, місяць, число)

2022 01 01

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-
ВИРОБНИЧИЙ КОНЦЕРН «УКРНАФТІНВЕСТ»
(найменування)

за ЄДРПОУ

22908289

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000	3.13	14 175	-	-	-	(7 606)	-	-	6 569
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3.13	14 175	-	-	-	(7 606)	-	-	6 569
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	(4 670)	-	-	(4 670)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	-	-	-	(4 670)	-	-	(4 670)
Залишок на кінець року	4300	3.13	14 175	-	-	-	(12 276)	-	-	1 899

Керівник



/Лаврега В. В./

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИБРОБНИЧИЙ КОНЦЕРН «УКРНАФТІНВЕСТ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2021	01	01
------	----	----

за ЄДРПОУ

22908289

Звіт про власний капітал за 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	4000	3.13	14 175	-	-	-	(2 627)	-	-	11 548
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3.13	14 175	-	-	-	(2 627)	-	-	11 548
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	(4 979)	-	-	(4 979)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	-	-	-	(4 979)	-	-	(4 979)
Залишок на кінець року	4300	3.13	14 175	-	-	-	(7 606)	-	-	6 569

Керівник



/Лаврега В. В./

1 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**1.1. Інформація про Компанію**

ПРАТ «УКРНАФТІНВЕСТ» (надалі – «Компанія») за організаційно-правовою формою є Приватним акціонерним товариством, діючим в Україні. Дата первинної державної реєстрації – 24 березня 1994 року.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: Україна, 01042 м. Київ, бул. Марії Приймаченко, 1/27

Станом на 31 грудня 2021 року середня кількість працівників в Компанії складає 28 працівника (на 31 грудня 2020 року – 10 працівників).

Основна діяльність Компанії пов'язана зі здійсненням діяльності з видобування нафти, газу:

Найменування	Серія та номер	Дата видачі	Термін дії	Орган, що видав
Спеціальний дозвіл на користування надрами Вид користування: геологічне вивчення, у тому числі дослідно-промислова розробка родовищ з подальшим видобуванням нафти, газу (промислова розробка родовищ) Назва родовища: Білоліський блок Місцезнаходження ділянки: Одеська область, Татарбунарський, Саратський, Білгород-Дністровський райони	№ 2521	09.08.2004	До 09.08.2024	Державна служба геології та надр УКРАЇНИ
Вид користування: геологічне вивчення, у тому числі дослідно-промислова розробка родовищ з подальшим видобуванням нафти, газу (промислова розробка родовищ) Назва родовища: Алібейсько-Трапівська площа Місцезнаходження ділянки: Одеська область, Татарбунарський район	№ 2522	09.08.2004	До 09.08.2024	Державна служба геології та надр УКРАЇНИ

Кінцевим бенефіціарним власником є Буткевич Геннадій Владиславович. Додатково див. п.3.11 Приміток. Інформація щодо відносин Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена у Примітці 4.1.

1.2. Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні

У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила епідемію COVID-19 глобальною пандемією. У зв'язку з пандемією українські органи влади вжили цілу низку заходів, спрямованих на стримання поширення та пом'якшення наслідків COVID-19, таких як заборона та обмеження пересування, карантин, самоізоляція. Певні зазначені вище заходи були в подальшому пом'якшені, проте станом на 31 грудня 2021 року рівень поширення інфекції залишався високим, частка вакцинованих була відносно низькою та існував ризик того, що українські органи влади введуть додаткові обмеження у наступних періодах, у тому числі у зв'язку з появою нових різновидів вірусу. Наразі спалах COVID-19 не має суттєвого впливу на діяльність Компанії.

В 2021 році економіка України демонструвала позитивну динаміку відновлення від пандемії. Ключовою причиною відносно стабільних економічних показників України у 2021 році став макроекономічний розвиток країни, який був кращим, ніж очікувалося. На кінець 2021 року міжнародні валютні резерви досягли 30.9 мільярдів доларів США, що стало найвищим рівнем з 2011 року. Зростання валютних резервів стало можливим завдяки вигідним для України високим цінам на сировину та значному зростанню ІТ-сектору.

Курс української валюти зміцнювався переважну частину року. Серед основних факторів, що вплинули на зміцнення національної валюти, було відновлення інтересу нерезидентів до цінних

паперів, продаж валюти підприємствами, а також підтримка національної валюти завдяки високим цінам на сировинні товари та рекордній врожайності сільськогосподарських культур. Це частково компенсувалося різким підвищенням цін на імпорту палива, газу та нафти.

Іншою причиною макроекономічної стабільності України є постійне надходження іноземної валюти від громадян, які працюють за кордоном, незважаючи на обмеження пандемії, а також рекордний експорт сільськогосподарської продукції.

У 2021 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 10% (у порівнянні з 5% у 2020 році). Станом на 31.12.2021 у офіційний обмінний курс гривні по відношенню до долара США становив 27.28 гривні за 1 дол США порівняно з 28.27 грн за 1 дол США станом на 31.12.2020.

Конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишається неврегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 21 лютого 2021 року було оголошено про визнання росією незалежності неконтрольованих територій Донецької та Луганської областей, що призвело до підписання такої званої угоди про співпрацю, яка, серед іншого, містить положення про потенційне розгортання військового контингенту на територіях, неконтрольованих українським урядом.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію проти України. Як наслідок, майбутній стан економіки в Україні є фактором істотної невизначеності. З огляду на динамічний характер ситуації та непрогнозованість ходу війни, для оцінки економічного спаду, скоріше за все, знадобиться певний час. Наразі уряд встановив пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу і продовжував виконувати свої зобов'язання з погашення зовнішнього боргу. Компанії продовжують працювати тією мірою, якою це можливо в умовах війни, та сплачувати податки, а фінансова система, як і раніше, забезпечує грошові потоки.

Протягом березня-квітня 2022 року активні воєнні дії точилися в напрямку великих міст України, включаючи Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Сєвєродонецьк та інші міста, а також постійні ракетні обстріли завдавалися по різних містах України, у тому числі Західної України. Десятки тисяч цивільних і військових уже загинули або отримали поранення, а велике число об'єктів воєнної та цивільної інфраструктури було зруйновано, зокрема, аеропорти, воєнні бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські та виробничі об'єкти тощо.

Роботу всіх портів на Чорному й Азовському морях було тимчасово призупинено, авіап перевезення були призупинені до початку повномасштабного вторгнення, значну кількість транспортних шляхів у північних, південних і східних регіонах пошкоджено, тому залізничні перевезення залишаються головним способом транспортування в середині країни. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити частину раніше захоплених територій від окупаційних військ країни-агресора, а саме Київську, Чернігівську та Сумську області. У свою чергу, ворог активно передислоковує свої війська на схід та південний схід України, де в найближчому майбутньому очікуються найважчі бої.

Протягом вересня-жовтня ворог намагається встановити повний контроль над територією Донецької області та утримати захоплені райони Херсонської, Харківської, Запорізької та Миколаївської областей, продовжує завдавати авіаційні та ракетні удари по військових та цивільних об'єктах на території України. Корабельне угруповання противника в акваторіях Чорного та Азовського морів продовжує ведення розвідки, виконання завдання з підтримки дій наземного угруповання та блокування цивільного судноплавства. Зберігається загроза завдання ракетних ударів по об'єктах та елементах інфраструктури в глибині території України

Станом на дату підготовки цієї звітності бойові дії продовжуються.

Керівництво Компанії продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків. Додатково див. Примітку 4.6.

1.3. Основа підготовки фінансової звітності

Випуск фінансової звітності ПРАТ «УКРНАФТІНВЕСТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, затверджено керівництвом 14 листопада 2022 року.

Фінансова звітність Компанії за 2021 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) і є звітністю загального призначення та стосується лише одного суб'єкта господарювання - ПРАТ «УКРНАФТІНВЕСТ».

Дана фінансова звітність підготовлена за формами, які затверджені Наказом Мінфіну №73 від 07.02.20213 р.

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність

в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано, і процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не ініційовано. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його, коли з'явиться така можливість.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням запасів, які відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше. В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче.

1.4. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготована виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Звітний 2021 рік для Компанії був значимим. В березні-квітні відбулася зміна серед акціонерів Компанії. ПРАТ НВК "Укрнафтінвест" став одним із перспективних інвестиційних проектів компанії BGV Group Management, метою якої є не тільки розширення сфери видобутку корисних копалин, а й інвестування у незалежне майбутнє України.

Родовища Переддобрудзької нафтогазоносної області вимагають нових технологій буріння, дослідження, освоєння і видобутку нафти. Проект є перспективним, попередньо доведені геологічні запаси нафти найбільшого родовища неподалік смт. Сарата складають близько 8 млн тон нафти.

Інвестиційні плани Компанії включають будівництво тимчасових замірних сепараційних пунктів збору, підготовки і відвантаження нафти, газу та газового конденсату для кожної свердловини родовища, після освоєння - перехід до етапу пробного видобутку нафти. Підготовка до буріння свердловин була намічена на початок 2022 року, з поступовим введенням їх в експлуатацію.

За 2021 рік загальні витрати на капітальне будівництво склали близько 145 млн. грн.: відповідно до планів робіт облаштовані під'їзні шляхи до свердловин, здійснені комплексні лабораторні дослідження, геофізичні дослідження, сейсморозвідувальні роботи, проведено буріння та кріплення проміжних, експлуатаційних колон, придбані необоротні активи та будівельні матеріали та ін. Чисельність робітників суттєво збільшилась.

Компанія має доступ до фінансових ресурсів. Враховуючи це, Керівництво Компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності існує істотна невизначеність, яка перебуває поза зоною впливу Компанії та може поставити під сумнів можливість продовження діяльності.

Ця суттєва невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України. Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю. Залежно від розвитку ситуації, її подальше погіршення може мати значний негативний вплив на Компанію та економіку України в цілому.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність.

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

Керівництво Компанії впевнено, що ця невизначеність не призведе до коригуючих подій, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2021. Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки економічного стану компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці. Додатково див. Примітку 4.6.

2 ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Огляд суттєвих положень облікової політики

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив буде реалізований, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив буде реалізований протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання буде погашене в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначене головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

Основні засоби

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- вартість активу може бути надійно оцінена.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат, понесених на придбання основних засобів, які включають ціну купівлі, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Собівартість замінюваної частини об'єкта визнається у балансовій вартості, коли витрати на неї понесені, якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість запчастин, які замінюють, припиняють визнавати.

При необхідності заміни значних компонентів обладнання через певні проміжки часу, Компанія окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічно, при проведенні суттєвого технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання.

Після первісного визнання основні засоби відображаються за фактичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й резерву від знецінення. Керівництво Компанії регулярно оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знеціненим. Оцінка проводиться щорічно або частіше, якщо виникають ознаки знецінення активу. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою періодичністю,

щоб не допустити суттєвої різниці між балансовою вартістю та справедливою вартістю на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості основних засобів, відноситься до складу капіталу з дооцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансовий стан, окрім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається до складу прибутків та збитків, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься до зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Компанія відносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

Амортизація об'єкту розпочинається тоді, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається з початку наступного періоду (місяця) після введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу протягом залишкового строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів. В місяці, коли відбувається вибуття активу, амортизація нараховується із розрахунку за повний місяць вибуття.

Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначається по окремих одиницях, з урахуванням характеру активу та пов'язаної з ним господарської діяльності. При визначенні строку корисного використання активу враховуються такі чинники:

- очікуваний термін використання активу Компанією,
- очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів, таких як кількість виробничих змін, для яких використовується актив, програма ремонту та технічного обслуговування, а також догляд та обслуговування активу у випадку простою,
- технічне виснаження, що виникає в результаті змін або покращень у виробництві або внаслідок зміни ринкового попиту,
- юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди.

Орієнтовні строки корисного використання є наступними:

	<i>Строки корисного використання (у роках)</i>
Будівлі та споруди	від 10 до 30
Машини та обладнання	від 5 до 20
Транспорт	від 5 до 10
Інструменти, прилади, інвентар	від 2 до 8

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та коригуються в міру необхідності.

Витрати на реконструкцію й модернізацію капіталізуються. Технічне обслуговування, ремонт та дрібні відновлення списуються на витрати поточного періоду в місяці їхнього виникнення. Незначні відновлення включають всі витрати, які не призводять до покращення технічних характеристик активів за межі свого первісного потенціалу.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується подальше отримання економічних вигід. Дата вибуття – це дата, коли втрачено контроль над активом. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу) включається до звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період, в якому визнання активу припиняється.

Незавершене будівництво являє собою вартість майна, машин і обладнання, будівництво або установка яких ще не завершена і не є придатною до використання у запланованих цілях. До вартості незавершеного будівництва також відносяться суми авансів, перерахованих постачальникам за основні засоби, а також балансова вартість запасів, що будуть використані у виготовленні основних засобів.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення.

Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша величина з двох значень: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів та, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася та списується до вартості відшкодування (шляхом збільшення суми накопиченої амортизації). При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася. Принцип суттєвості застосовується при визначенні того, чи слід визнати збитки від зменшення корисності.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або відбулося їх зменшення. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо:

- він може бути ідентифікований, що означає:

а) актив може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від Компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має компанія намір зробити це, або

б) актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних відносин, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені або ж від інших прав та зобов'язань;

- Компанія контролює актив, тобто має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід;
- очікуються надходження майбутніх економічних вигод під час його використання.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесів, є їх справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід в періоді, в якому вони виникли.

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

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу. Термін та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються наприкінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, змінюють термін або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна облікових оцінок. Витрати з амортизації нематеріальних активів з

обмеженим строком корисного використання визнаються в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові кошти. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання з невизначеного на обмежений термін здійснюється на перспективній основі.

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті, або коли від його використання або вибуття не очікується отримання майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Торгові марки й ліцензії

Торгові марки та ліцензії відображаються за первісною вартістю. Ліцензії мають обмежений в часі строк корисного використання і відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Величина амортизації розраховується методом рівномірного списання як розподіл вартості торгових марок і ліцензій протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Комп'ютерне програмне забезпечення

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в частині понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються протягом всього розрахункового терміну корисного використання в тому випадку, якщо Компанія набуває право на поширення такого програмного забезпечення, в іншому випадку витрати на придбання визнаються витратами того періоду, в якому були понесені.

Витрати, пов'язані з розробкою або підтримкою комп'ютерних програм, враховуються у складі витрат поступово. Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою окремо взятого індивідуального програмного продукту, який буде контролюватися Компанією й від використання якого, ймовірно, буде отриманий дохід, що перевищує собівартість протягом періоду більш ніж один рік, враховуються у складі нематеріальних активів. Витрати, пов'язані з розробкою програмного забезпечення, включають витрати на заробітну плату фахівців з розробки програмного забезпечення і відповідну частину накладних витрат, що розподіляються.

Витрати на розробку програмного забезпечення для ПК, визнані як активи, амортизуються протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації запасів.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

- Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.
- Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

У випадку продажу, відпуску у виробництво або іншому вибутті запасів застосовуються оцінка за середньозваженою собівартістю, враховуючи місця зберігання, серії та характеристики запасів. При реалізації товарів у роздріб застосовується метод оцінки за ціною реалізації.

Чиста можлива ціна продажу визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і розрахункових витрат на продаж.

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту

угоди на дату початку орендних відносин. Угода є орендою або містить ознаки оренди, якщо виконання угоди залежить від використання конкретного активу (або активів), і право на використання активу або активів в результаті даної угоди переходить від однієї сторони до іншої, навіть якщо цей актив (або ці активи) не вказується (не вказуються) в угоді.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди та включається до виручки з іншої операційної діяльності в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, зважаючи на операційний характер. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди.

Умовна орендна плата визнається в складі виручки з іншої операційної діяльності в тому періоді, в якому вона була отримана.

Компанія як орендар**• Активи у формі права користування**

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активу в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Якщо у Компанії відсутня достатня впевненість в тому, що вона отримає право власності на орендований актив в кінці терміну оренди, визнаний актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: передбачуваний термін корисного використання активу або термін оренди. Активи у формі права користування перевіряються на предмет знецінення.

• Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди. Зобов'язання оцінюються по приведений дисконтованій вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону з купівлі, якщо є достатня впевненість у тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплатить штрафи за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, якщо процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів або зміни оцінки опціону на купівлю базового активу Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язання по оренді.

• Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на купівлю). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди, вартість яких вважається низькою (тобто до 100 тис. гривень). Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

• Значні судження при визначенні терміну оренди в договорах з опціоном на продовження

Компанія визначає термін оренди як такий, де період оренди разом з періодами, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди не підлягає достроковому припиненню, якщо є достатня впевненість в тому, що він буде виконаний, або періодами, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що він не буде виконаний.

За деякими договорами оренди у Компанії може бути опціон на продовження оренди активів на додатковий термін. Компанія застосовує судження, щоб визначити, чи є у неї достатня впевненість в тому, що вона виконає даний опціон на продовження. При цьому вона враховує всі доречні фактори, які призводять до виникнення економічного стимулу для виконання опціону на продовження оренди. Після дати початку оренди Компанія повторно оцінює термін оренди при виникненні значної події або зміни обставин, які підконтрольні Компанії і впливає на її здатність виконати (або не виконати) опціон на продовження оренди (наприклад, зміна бізнес-стратегії, тощо).

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій організації.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедлива вартість фінансового інструмента попередньо оцінюється із застосуванням відповідного метода оцінювання:

- справедлива вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;
- позика, до якої застосовується позаринкова ставка визнається за її справедливою вартістю з нарощуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компоненту фінансування або щодо якої Компанією застосовувалось спрощення практичного характеру, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшими відображенням переоцінки у складі прибутків або збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, також до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгову дебіторську заборгованість та довгострокову дебіторську заборгованість.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)

Компанія оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; та
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

У випадку боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відсотковий дохід, переоцінка валютних курсів та збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковується до складу чистого прибутку або збитку.

У Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід станом на 31.12.2021 р.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшо відміни, класифікувати інвестиції в боргові інструменти, як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ 32 «Фінансові активи: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються до складу чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Станом на 31.12.2021 р. Компанія не має фінансових активів, які б були класифіковані на її розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти).

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Компанія може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Знецінення фінансових активів

Компанія на кожну звітну дату, визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованій з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі, якщо за фінансовими інструментами з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під кредитні збитки, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під кредитні збитки, що є очікуваними протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де можна застосувати, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;

або

- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за «транзитною» угодою; та або

(а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або

(б) Компанія не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Компанія продовжує

визнавати переданий актив у тій мірі, в якій вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Група також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою відшкодування, виплата якої може вимагатися від Компанії.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгово та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Ця категорія включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені на розсуд Компанії як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеними для продажу, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих на її розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії, головним чином, відносяться відсоткові кредити та позики. Станом на 31.12.2021 р. у Компанії є процентна позика від нефінансової організації.

Похідні фінансові інструменти та облік хеджування, первісне визнання та подальша оцінка

Похідні фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю на дату укладення договору за похідним інструментом і згодом переоцінюються за справедливою вартістю. Похідні інструменти враховуються як фінансові активи, якщо їх справедлива вартість позитивна, і як фінансові зобов'язання, якщо їх справедлива вартість негативна.

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти, такі як форвардні валютні договори, процентні свопи та форвардні товарні договори.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, коли існує юридично захищене право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

Передоплати

Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані більше, ніж через один рік, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванси, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Власний капітал

Власний капітал Компанії складається зі статутного капіталу та нерозподіленого прибутку. Статутний капітал Компанії формується за рахунок внесків учасників, що вносяться в оплату придбаних часток.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за двома ставками:

- 20% стягується при постачанні товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);
- 7% застосовується по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України окремих лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання;
- 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг.

Накопичений ПДВ кредит, що виник в результаті проведення незавершеного капітального будівництва у попередніх та звітному періоді, Компанія відображає у складі інших необоротних активів або у складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, залежно від можливості реалізації цього кредиту у часі

2.2. Застосування нових та змінених Стандартів

Компанія вперше застосувала деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 і МСФЗ (IFRS) 16 - "Реформа базової процентної ставки - етап 2"

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично без ризиковою процентною ставкою. Поправки передбачають наступне:

- спрощення практичного характеру, згідно з яким зміни договору або зміни грошових потоків, безпосередньо які вимагаються реформою, повинні розглядатися як зміни плаваючої процентної ставки, еквівалентні зміні ринкової процентної ставки;
- допускається внесення змін, які вимагає реформа IBOR, у визначення відносин хеджування і документацію по хеджуванню без припинення відносин хеджування;
- організаціям надається тимчасове звільнення від необхідності дотримання відносно компонентів, що окремо ідентифікуються у випадках, коли інструмент з без ризиковою ставкою визначається на розсуд організації в якості ризикового компонента у рамках відносин хеджування.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, які діють після 30 червня 2021 року"

28 травня 2020 р. Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" - "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid - 19". Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренді, які виникають в якості прямого наслідку пандемії Covid - 19.

В якості спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи являється поступка з оренди, що надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid - 19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлену поступкою з оренді, що пов'язана з пандемією Covid - 19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно МСФЗ (IFRS) 16, якби вона не була модифікацією договору оренди.

Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватись до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid - 19, який триває, 31 березня 2021 р. Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 р. Нова поправка застосовується відносно річних звітних періодів, що починаються з 1 квітня 2021 р. або після цієї дати.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

2.3. Основні облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкові зміни або обставини, що є невідконтрольними для Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів;
- знецінення.

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Компанія отримує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництві продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння часто призводять до скорочення економічних вигід від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом

якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

- (а) передбачуване використання активів;
- (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і
- (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

Знецінення

На кожну звітну дату Компанія оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Компанія проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення, Компанія аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у яких Компанія здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, активів і основних коштів.

Розглянуті Компанією внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання основних коштів, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних коштів, керівництво Компанії проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Компанії, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Компанії.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної до одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

3 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ В ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

3.1. Інші операційні доходи

	За 2021 рік	За 2020 рік
Дохід від курсових різниць	936	1 033
Списана заборгованість за активами з права користування	-	2 278
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	657
Відсотки на залишок коштів на поточних рахунках	5	25
Інші доходи	1	7
Усього	942	4 000

3.2. Адміністративні витрати

	За 2021 рік	За 2020 рік
Заробітна плата	1 429	1 767
Оренда	339	275
Послуги сторонніх організацій	678	23
Соціальне страхування	377	330
		26

	За 2021 рік	За 2020 рік
	42	7
Матеріали	88	355
Амортизація	137	82
Інші		
Усього	3 090	2 839

3.3. Інші операційні витрати

	За 2021 рік	За 2020 рік
	1 329	522
Заробітна плата з ЄСВ	466	3 234
Операційні курсові різниці	384	77
Послуги сторонніх організацій	35	-
Амортизація	166	42
Інші		
Усього	2 380	3 875

3.4. Інші доходи

	За 2021 рік	За 2020 рік
	-	689
Дохід від реалізації необоротних активів	-	427
Дохід від реалізації оборотних активів	-	1 116
Усього		

3.5. Фінансові витрати

	За 2021 рік	За 2020 рік
	123	122
Відсотки за фінансовою допомогою	26	151
Фінансові витрати від активу з права користування		
Усього	149	273

3.6. Інші витрати

	За 2021 рік	За 2020 рік
	-	2 139
Балансова вартість списаного активу з права користування	-	689
Витрати матеріалів	-	280
Балансова вартість списаних необоротних активів	-	
Усього		3 108

3.7. Розрахунок показників прибутковості акцій

При обчисленні базисного прибутку на акцію в якості чисельника використано значення чистого збитку, отриманого Компанією по результатам діяльності за відповідний звітний період: збиток 4 670 тис.грн. за 2021 рік та збиток 4 979 тис.грн. за 2020 рік.

В якості знаменника використано значення середньозваженої кількості акцій, які перебували в обігу протягом відповідного звітного року: 225 000 акції за 2021р. та 225 000 акції за 2020 рік.

Подій щодо викупу або випуску звичайних акцій протягом 2020-2021 року не відбувалося. Інструментів таких, які потенційно можуть розбавити базисний прибуток на акцію в майбутньому, але не були включені в обчислення розбавленого прибутку на акцію через їх антирозбавляючий вплив у поточних звітних періодах Компанія не має.

3.8. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за 2021 та 2020 роки був наступним:

	Спец дозволи на користування надрами	ОВД до спеціальних дозволів з користування надрами	Актив з права користування	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ				
на 01.01.2020 р.	2	911	3 034	3 947
Надходження	-	-	-	-
Вибуло	-	-	(2 840)	(2 840)
на 31.12.2020 р.	2	911	194	1 107
Надходження	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-
на 31.12.2021 р.	2	911	194	1 107
ЗНОС				
на 01.01.2020 р.	(2)	(58)	(480)	(540)
Нараховано	-	(182)	(277)	(459)
Вибуло	-	-	709	709
на 31.12.2020 р.	(2)	(240)	(48)	(290)
Нараховано	-	(182)	(40)	(222)
Вибуло	-	-	-	-
на 31.12.2021 р.	(2)	(422)	(88)	(512)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:				
на 31.12.2020 р.	-	671	146	817
на 31.12.2021 р.	-	489	106	595

Станом на 31.12.2021 відсутні:

- ознаки зменшення корисності нематеріальних активів;
- нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або передачі у заставу як забезпечення зобов'язань;
- договірні зобов'язання, пов'язані із придбанням нематеріальних активів.

Переоцінка нематеріальних активів, перегляд строків корисного використання в звітному періоді не проводились.

3.9. Оренда

Компанія має довгострокові договори оренди земельних ділянок з фізичними особами, строк дії яких визначений до 09.08.2024 року. Земельні ділянки представляють собою під'їзні шляхи до свердловин. З метою визначення орендних зобов'язань відповідно до положень стандарту МСФЗ (IFRS) 16, Компанією як Орендарем застосовано ставку запозичення за середньою ринковою вартістю кредитів за даними НБУ на дату оформлення договорів оренди, яка складає 20% та 18,5%.

Нижче представлена балансова вартість визнаного активу в формі права користування та її зміни протягом періоду (додатково див. Прим.3.8):

	2021	2020
Початок періоду	146	2 554
Приріст	-	-
Вибуття	-	(2 840)
Витрати на амортизацію	(40)	(277)
Зменшення амортизації	-	709
На кінець періоду	106	146

Розрахунки за зобов'язаннями за активом з права користування (додатково див. Прим.3.17):

	2021	2020
Довгострокові	62	106
Короткострокові	42	33

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди поданий у Примітці 4.3. Нижче представлені суми, визнані у складі доходів та витрат:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Витрати по амортизації активів у формі права власності	40	277
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	26	151
Адміністративні витрати по короткостроковій оренді	339	275
Разом	405	703

3.10. Незавершені капітальні інвестиції

Рух незавершених капітальних інвестицій за 2021 та 2020 роки був наступним:

	Придбання/ Виготовлення ОЗ та НМА	Аванси постачальникам	Матеріали	Всього
на 01.01.2020 р.	37 548	16 536	3 276	57 360
Надходження	24 581	65	-	24 646
Введено в експлуатацію	(7)	(16 537)	(3 276)	(19 820)
на 31.12.2020 р	62 122	64	-	62 186
Надходження	122 487	137	1 277	123 901
Введено в експлуатацію	(2 799)	-	-	(2 799)
на 31.12.2021 р	181 810	201	1 277	183 288

Капітальні інвестиції включають в себе вартість об'єктів необоротних активів, які готуються до використання, суми авансів (без ПДВ), перерахованих постачальникам за основні засоби, а також балансову вартість запасів, що будуть використані у виготовленні основних засобів.

3.11. Основні засоби

Станом на дату балансу первісна вартість повністю амортизованих засобів дорівнює 35 тис.грн. Протягом звітної періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились. Станом на 31.12.2021 відсутні обмеження щодо використання основних засобів, відсутні основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу.

Основні засоби у заставі або поруки не перебувають. Станом на 31.12.2021 відсутні:

- обмеження щодо використання основних засобів;
- угоди на придбання у майбутньому основних засобів;
- основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу.

Станом на 31.12.2021 Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності. Ознаки зменшення корисності не встановлені.

Інші необоротні активи станом на 31.12.2021 та на 01.01.2021 р. представлені сумою ПДВ, яку Компанія планує використати тоді, коли буде розпочате видобування та активні продажі.

ПРАТ «УКРНАФТІНВЕСТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
в тисячах українських гривень

Рух основних засобів за 2020 та 2021 роки був наступний:

	Будинки та споруди	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ						
на 01.01.2020 р.	-	-	426	18	11	455
Надходження	-	-	273	17	-	290
Вибуло	-	-	(646)	(35)	(11)	(692)
на 31.12.2020 р.	-	-	53	-	-	53
Надходження	445	469	718	127	1 042	2 801
Вибуло	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2021 р.	445	469	771	127	1 042	2 854
ЗНОС						
на 01.01.2020 р.	-	-	(39)	-	-	(39)
Нараховано	-	-	(19)	(4)	(2)	(25)
Вибуло	-	-	21	4	2	27
на 31.12.2020 р.	-	-	(37)	-	-	(37)
Нараховано	(15)	(23)	(67)	(15)	(57)	(177)
Вибуло	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2021 р.	(15)	(23)	(104)	(15)	(57)	(214)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:						
на 31.12.2020 р.	-	-	16	-	-	16
на 31.12.2021 р.	430	446	667	112	985	2 640

3.12. Запаси

Склад запасів наступний:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Матеріали для видобування	645	-
Матеріали господарського призначення	120	-
Паливо	151	-
Малоцінні швидкознашувальні предмети	27	-
Інше	41	8
Всього:	984	8

За результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів відсутні фактори, які б свідчили про втрату запасами своєї первісної економічної вигоди.

Станом на 1 січня 2021 року та на 31 грудня 2021 року Компанія не має запасів, переданих як застава для гарантії виконання зобов'язань.

3.13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2021 року, 1 січня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривні. Усі кошти на банківському рахунку не прострочені та не знецінені та включають:

	31.12.2021	31.12.2020
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	8	32
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	-	-
Разом	8	32

3.14. Акціонерний капітал

У 2021 році не було змін у кількості випущених та повністю сплачених акцій Компанії. Станом на 31.12.2021 загальна кількість простих акцій становить 225 000 з номінальною вартістю 63,00 грн. кожна.

	Наявність акцій на 31.12.2020 року			Наявність акцій на 31.12.2021 року		
	к-ть	Сума, тис.грн.	%	к-ть	Сума, тис.грн.	%
Юридичні особи	139 500	8 788	61,99647	190 124	11 978	84,499555
BGV INVESTMENTS LIMITED	-	-	-	161 998	10 206	71,999111
Bolaso Investments Limited	112 500	7 087	49,99647	28 126	1 772	12,500444
ТОВ «Трайдект Геоінвест Україна»	27 000	1 701	12,00000	-	-	-
Фізичні особи-власники	85 500	5 387	38,003527	34 876	2 197	15,50444
Черниш Лідія Андріївна	85 500	5 387	38,003527	28 126	1 772	12,500444
Євдокимов Володимир Миколайович	-	-	-	6 750	425	3,000000
Всього	225 000	14 175	100	225 000	14 175	100

Всі прості акції мають рівні права при голосуванні, виплаті дивідендів або розподілу капіталу. Всі акціонери мають право на дивіденди та розподіл капіталу у гривнях.

Кінцевим бенефіціарним власником є Буткевич Геннадій Владиславович, Україна, 49005, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул.Писаржевського, буд. 8, кв. 29.

Тип бенефіціарного володіння: не прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу 71,99. Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу: BGV INVESTMENTS LIMITED, реєстраційний номер HE 411631, адреса: Карпенісіу, 30, 1077, м. Нікосія, Кіпр.

3.15. Інші довгострокові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання Компанії станом на 31.12.2021 представлені поворотною відсотковою позикою від нефінансової організації, яка номінована у дол. США, а також нарахованими відсотками за цією позикою та довгостроковими зобов'язаннями з оренди

	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокова поворотна відсоткова позика	12 273	12 708
Нараховані відсотки	1 115	1 028
Зобов'язання з оренди	105	139
Разом	13 493	13 875
Довгострокова частина	62	13 841
- зобов'язання за активом з права користування	62	106
- зобов'язання за позикою	-	13 735
Короткострокова частина	13 430	33
- зобов'язання за активом з права користування	42	33
- зобов'язання за позикою	12 273	-
- відсотки за позиком	1 115	-

Згідно договору надання позики сплата суми позики та відсотків за цією позикою встановлена на 24 вересня 2022 року.

3.16. Поточні забезпечення

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання. Загальна сума резерву із забезпечення витрат на відпустки складається з обов'язкових виплат, передбачених КЗП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні.

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

Забезпечення витрат на відпустки	
Баланс на 01.01.2020	452
Нарахування за рік	374
Використано/сторновано протягом року	(345)
Баланс на 31.12.2020	481
Нарахування за рік	101
Використано/сторновано протягом року	(223)
Баланс на 31.12.2021	359

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

3.17. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість з фінансової допомоги	204 376	50 096
Податковий кредит (1/6 сум наданих авансів)	60	3
Разом	204 436	50 099

Усі фінансові допомоги одержані від нефінансових організацій на умовах повернення «до запитання», є поворотними та безвідсотковими.

4 РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

4.1 Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" під пов'язаними сторонами Компанії, розуміються наступні контрагенти:

- (а) підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні Компанії, а також родинні дочірні Компанії);

- (b) асоційовані Компанії – підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компанії або спільними підприємствами інвестора;
- (c) приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;
- (d) ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директор Компанії, а також його найближчі родичі;
- (e) підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (c) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;
- (f) пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

У відношенні кожної можливої операції із пов'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми Компаніями. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між непов'язаними сторонами.

Інформація про стан заборгованості з пов'язаними сторонами Компанії представлена нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2021	31.12.2020
Компанії, пов'язані через спільних власників	Фінансова допомога отримана	204 376	40

Станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2020 р. ключовий управлінський персонал Компанії складався з 1 особи. Загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року склала 73 тис. грн. (2020: 1 029 тис. грн.).

4.2 Справедлива вартість фінансових інструментів

Компанія здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі таких категорій ієрархії:

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

Згідно МСФЗ (IFRS) 7.29 розкриття інформації про справедливую вартість фінансових інструментів не вимагається:

- якщо балансова вартість є обґрунтованим наближенням до справедливої вартості (наприклад, короткострокова торгова дебіторська і кредиторська заборгованість);
- щодо договору, що містить умову дискреційного участі (як описано в МСФЗ (IFRS) 4), якщо справедлива вартість цієї умови не може бути надійно оцінена;
- щодо зобов'язання по оренді.

Станом на звітні дати Компанія не має фінансових активів, які могли б бути віднесені до категорій «Фінансові активи, що переоцінюються за СС через прибуток або збиток», «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти)», «Фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти)» та «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток».

4.3 Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають фінансову позику та допомоги отримані, кредиторську заборгованість за товари та послуги, необоротні активи та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії, а також фінансування незавершеного будівництва. До складу основних фінансових активів Компанії входять інша дебіторська заборгованість та гроші та їх еквіваленти.

Станом на 31.12.2021 р. Компанія схильна до ризику ліквідності. Керівництво Компанії контролює процес управління цим ризиком.

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Компанія проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі.

Суми у таблиці аналізу за строками станом на 31.12.2021 р. – це недисконтовані грошові потоки за угодами за найбільш суттєвими статтями зобов'язань.

	До 1 року	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання за активом з права користування	42	62	104
Заборгованість за відсотковою позикою	12 273	-	12 273
Зобов'язання за відсотками за позикою	1 115	-	1 115
Заборгованість за фінансовими допомогою	204 376	-	204 376
Заборгованість за роботи та послуги	152	-	152
Заборгованість поточними забезпеченнями	179	180	359
Всього майбутніх платежів	218 137	242	218 379

4.4 Умовні та інші зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю, продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної ймовірності ризику відтоку ресурсів Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки керівництва.

Керівництво Компанії вважає, що ризики можливого відтоку ресурсів, які впливають з податкових та інших питань, не будуть суттєвими.

4.5 Стандарти які були випущені, але ще не вступили в силу

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає, щоб організації розкривали у своїй фінансовій звітності інформацію про стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, а також відому або обґрунтовану інформацію, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність організації.

Інформація наводиться нижче.

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії	Дата набрання чинності
МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"	1 січня 2023 року

Новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії	Дата набрання чинності
(IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.	
<p>Поправки до МСФЗ (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»</p> <p>Пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових так і довгострокових.</p>	1 січня 2023 року (перенесено з 1 січня 2022 року)
<p>Поправки до МСФЗ (IAS) 8 - "Визначення бухгалтерських оцінок"</p> <p>У поправках роз'яснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках і змінами в обліковій політиці і виправленням помилок. Крім того, в документі роз'яснюється, як організації використовують методи виміру і початкові дані для розробки бухгалтерських оцінок.</p>	1 січня 2023 року
<p>Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і Практичних рекомендацій № 2 по застосуванню МСФЗ - "Розкриття інформації про облікову політику"</p> <p>Доповнені інструкцією та прикладами, що допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику.</p>	1 січня 2023
<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальні основи»</p> <p>Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.</p>	1 січня 2022 року
<p>Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»</p> <p>Забороняє організаціям зменшувати первісну вартість об'єкта основних засобів на будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, які потрібні для його експлуатації в спосіб, визначений управлінським персоналом.</p>	1 січня 2022 року
<p>Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору».</p> <p>Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором».</p>	1 січня 2022 року
<p>Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років,</p>	1 січня 2022
<p>Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності</p>	
<p>Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ (IFRS) 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ.</p>	
<p>Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань</p>	
<p>В поправці надаються пояснення щодо сум комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання.</p>	
<p>Поправка до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості</p>	
<p>Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСФЗ (IAS) 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з</p>	

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії	Дата набрання чинності
<p>оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 41.</p> <p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»</p> <p>Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них</p> <p>Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, поправок та роз'яснень, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії в майбутніх періодах.</p>	<p>дату вступу перенесена на невизначений термін</p>

4.6 Події після закінчення звітного періоду

Надзвичайна ситуація та її вплив на діяльність Компанії

В Україні введено воєнний стан після нового вторгнення росії. О 5-й ранку 24 лютого 2022 року президент росії заявив про початок спецоперації на Донбасі після звернення про військову допомогу з боку угруповань «ДНР»/«ЛНР», які він перед тим «визнав».

Президентом України підписано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року терміном на 30 діб. Відповідно до прийнятих законодавчих актів, воєнний стан в Україні продовжено до 21 листопада 2022 року.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Також президентом України підписано указ про загальну мобілізацію № 69/2022 від 24.02.2022, відповідно до якого мобілізація буде проводитися протягом 90 діб на території всіх областей та міста Києва. Термін проведення мобілізації також подовжено до 21 листопада 2022 року.

Введення воєнного стану, військові дії на території України вплинули на терміни реалізації інвестиційних планів акціонерів Компанії щодо розвитку та організації видобування.

Поточна ситуація із наявності зовнішньої загрози змусила інвесторів та керівництво переглянути стратегічні плани та обсяги інвестування. На поточний час витрати Компанії обмежуються витратами з підтримки адміністративної роботи, охорони об'єктів. На дату підготовки фінансової звітності активи Компанії не зазнали втрат або пошкоджень та знаходяться на підконтрольній території, скорочення чисельності персоналу Компанії не було, хоча працівники були вимушені призупинити трудові відносини.

Фінансування поточних видатків здійснюється контролюючою стороною через надання позикових коштів. Кредитором підтверджено подальші наміри щодо надання фінансової підтримки. Загальна стратегія щодо подальшого провадження діяльності Компанії залишається незмінною.

З позиції сьогодення як для України в цілому, так й для кожної української компанії, важко оцінити майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України і спрогнозувати короткострокову перспективу розвитку. Майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який впливає на реалізацію інвестиційних планів Компанії.

Суттєві події

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 33.

В вересні 2022 року Компанія не провела розрахунки за довгостроковою фінансовою позицією та відсотками, нарахованими за термін користування нею, на загальну суму 13 388 тис.грн.

Лаврега В.В.
Директор ПРАТ «УКРНАФТІНВЕСТ»

