



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОСУЛ»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності.....	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	9
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	11
Звіт про власний капітал.....	13
1. Найменування підприємства та його діяльність	15
2. Умови, в яких працює Компанія	15
3. Політика управління капіталом	16
4. Основи підготовки і подання звітності	17
5. Основні принципи облікової політики	18
6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики.....	24
7. Використання справедливої вартості	25
8. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності	26
9. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами.....	28
10. Нематеріальні активи (до рядка балансу 1000)	28
11. Активи розвідки та оцінки (до рядка балансу 1005)	29
12. Основні засоби (до рядка балансу 1010)	29
13. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1135, 1155)	30
14. Гроші та їх еквіваленти (до рядка балансу 1165)	30
15. Статутний капітал (до рядка балансу 1400).....	30
16. Поточна кредиторська заборгованість, поточні забезпечення та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1660, 1690).....	31
17. Адміністративні витрати (до рядка 2130 звіту про сукупний дохід).....	31
18. Інші витрати (до рядка 2270 звіту про сукупний дохід).....	31
19. Інші фінансові доходи та витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про сукупний дохід)	32
20. Умовні та контрактні зобов'язання	32
21. Справедлива вартість фінансових інструментів	32
22. Оцінки та управління ризиками	34
23. Події після звітної дати	37
24. Затвердження фінансової звітності.....	37

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «КОСУЛ» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та 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 та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за 2020 рік була затверджена 29 березня 2021 року від імені Керівництва Компанії:




підпис

підпис

Шестак А.А.
прізвище, ім'я, по батькові

Баталіна І.П.
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Косул»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Косул» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту 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 Примітку 4 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Компанія зазнала чистих збитків у сумі 2 504 тис. грн протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р., та на цю дату поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на суму 28 660 тис. грн. Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 4, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Воробієнко А.Є.
Ключовий партнер з аудиту

29 березня 2021 року



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	<u>Товариство з обмеженою відповідальністю «КОСУЛ»</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	<u>Київ</u>	за ЄДРПОУ	2020	12	31
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОАТУУ	38453810		
Вид економічної діяльності	<u>Розвідувальне буріння</u>	за КОПФГ	8039100000		
Середня кількість працівників ¹	<u>2</u>	за КВЕД	240		
Адреса, телефон	<u>вулиця Хохлових Сім'ї, буд. 8, літера 20д, М.КИЇВ обл., 04119</u>		43.13		
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)			0442074261		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			-		
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.
Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2020 року
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	2
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	-	(1)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 308	19 720
Основні засоби	1010	77	252
первісна вартість	1011	403	739
знос	1012	(326)	(487)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
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	-	-
Усього за розділом I	1095	7 388	19 974
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5	40
з бюджетом	1135	1 090	2 269
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7	110
Рахунки в банках	1167	7	110
Витрати майбутніх періодів	1170	18	17
Інші оборотні активи	1190	-	1
Усього за розділом II	1195	1 120	2 437
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 508	22 411

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ПАСИВ	Код рядка	На 31 грудня 2019 року	На 31 грудня 2020 року
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	150	3 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(9 477)	(11 981)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(9 327)	(8 981)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	295
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	295
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	75	251
товари, роботи, послуги	1615	3	3 777
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	1	1
за одержаними авансами	1635	-	-
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	122	5 307
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17 634	21 761
Усього за розділом III	1695	17 835	31 097
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	8 508	22 411

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 29 березня 2021 року:




підпис


підпис

Шестак А.А.
прізвище, ім'я, по батькові

Баталіна І.П.
прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОСУЛ»	за ЄДРПОУ	КОДИ		
			Дата (рік, місяць, число)		
			2020	12	31
(найменування)			38453810		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 р.
Форма № 2

Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	14	-
Адміністративні витрати	2130	(2 095)	(2 611)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(2 081)	(2 611)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	20	95
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(83)	(94)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(360)	(1)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(2 504)	(2 611)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(2 504)	(2 611)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(2 504)	(2 611)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	2
Витрати на оплату праці	2505	1 298	1 931
Відрахування на соціальні заходи	2510	241	319
Амортизація	2515	180	173
Інші операційні витрати	2520	375	186
Разом	2550	2 095	2 611

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 29 березня 2021 року:



Директор
М.П.
Головний бухгалтер

(Signature)
підпис

(Signature)
підпис

Шестак А.А.
прізвище, ім'я, по батькові

Баталіна І.П.
прізвище, ім'я, по батькові

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОСУЛ» за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	12	31
38453810		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 р.
Форма № 3**

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	13	23
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	3
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	1	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(264)	(179)
Праці	3105	(1 085)	(1 544)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(252)	(334)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(368)	(422)
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	(368)	(422)
Витрачання на оплату авансів	3135	(191)	(44)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(8)	(17)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(2 154)	(2 514)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	33	19
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(4 112)	(653)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(360)	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(4 439)	(634)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	2 850	-
Отримання позик	3305	103 442	66 394
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(99 397)	(63 399)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Сплату відсотків	3360	(11)	(15)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(188)	(154)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	6 696	2 826
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	103	(322)
Залишок коштів на початок року	3405	7	329
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	110	7

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 29 березня 2021 року:



Директор
 М.П.
 Головний бухгалтер

 підпис

 підпис

Шестак А.А.
 прізвище, ім'я, по батькові

Баталіна І.П.
 прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОСУЛ» за ЄДРПОУ _____
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	12	31
38453810		

Звіт про власний капітал
за 2020 р.

Форма № 4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	150	-	-	-	(9 477)	-	-	(9 327)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	150	-	-	-	(9 477)	-	-	(9 327)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(2 504)	-	-	(2 504)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	2 850	-	-	-	-	-	-	2 850
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	2 850	-	-	-	(2 504)	-	-	346
Залишок на кінець року	4300	3 000	-	-	-	(11 981)	-	-	(8 981)

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 29 березня 2021 року:



Директор
М.П.

Головний бухгалтер

Шестак А.А.
підпис
Баталіна І.П.
підпис

Шестак А.А.
прізвище, ім'я, по батькові

Баталіна І.П.
прізвище, ім'я, по батькові

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОСУЛ»** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	12	31
38453810		

Звіт про власний капітал
за 2019 р.

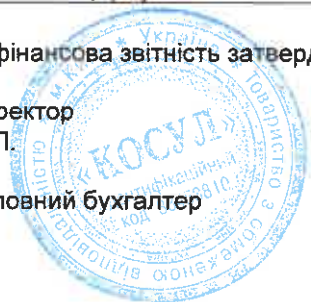
Форма № 4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	150	-	-	-	(6 866)	-	-	(6 716)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	150	-	-	-	(6 866)	-	-	(6 716)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(2 611)	-	-	(2 611)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	(2 611)	-	-	(2 611)
Залишок на кінець року	4300	150	-	-	-	(9 477)	-	-	(9 327)

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 29 березня 2021 року:

Директор
М.П.

Головний бухгалтер



[Signature]
підпис

[Signature]
підпис

Шестак А.А.
прізвище, ім'я, по батькові

Баталіна І.П.
прізвище, ім'я, по батькові

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

1. Найменування підприємства та його діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОСУЛ» (далі - Компанія) створене у формі Товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства України.

Компанію було зареєстровано 03 жовтня 2012 року. Учасником товариства є DTEK OIL&GAS B.V. (ДТЕК ОЙЛ ЕНД ГАЗ Б.В.), якій належить 100% статутного капіталу Компанії. Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Ахметов Рінат Леонідович.

Основним видом діяльності Компанії є розвідувальне буріння родовищ корисних копалин та добування нафти та природного газу.

Юридична адреса Компанії: вулиця Хохлових Сім'ї, будинок 8, літера 20д, м. Київ, 04119.

2. Умови, в яких працює Компанія

Після економічної кризи в 2014-2015 роках українська економіка за останні кілька років продемонструвала значне поживлення у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального поживлення ділової активності.

Проте протягом 2020 року економіка України демонструвала уповільнення і реальний ВВП знизився, за оцінками, на 4,1% (після зростання на 3,3% у 2019 році) у зв'язку з обмеженнями, які були введені українськими органами влади в ході боротьби із поширенням нової коронавірусної хвороби (COVID-19). Темп інфляції в Україні у річному обчисленні залишився на помірному рівні 5% у 2020 році (порівняно з 4,1% у 2019 році), а національна валюта України почала слабшати і у 2020 році знецінилася на 19% (станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 28,27 гривень за 1 доллар США порівняно з 23,69 гривні за 1 доллар США станом на 31 грудня 2019 року).

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у січні 2019 року до 6% у грудні 2020 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

Протягом 2018-2019 років відбувалося пом'якшення обмежень у сфері валютного контролю, введених у дію у 2014-2015 роках. Починаючи з липня 2019 року, НБУ дозволив українським компаніям виплачувати дивіденди нерезидентам без жодних обмежень незалежно від періоду, до якого вони відносяться.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

У 2019 році після президентських і парламентських виборів було сформовано новий уряд, який ставить собі за мету продовжити реформування української економіки для подальшого стимулювання економічного зростання, зберігаючи при цьому макрофінансову стабільність та лібералізуючи економічне середовище.

Ступінь макроекономічної невизначеності в Україні у 2021 році все ще залишається високим через заплановане погашення значної суми державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

У червні 2020 року Рада МВФ ухвалила 18-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 5 мільярдів доларів США. Затвердження програми МВФ дозволило Україні виплатити перший транш державного боргу на загальну суму 2,1 мільярди доларів США.

У вересні 2020 року рейтингове агентство Fitch підтвердило кредитний рейтинг України на рівні В зі стабільним прогнозом, який відображає ефективність макроекономічної політики та зменшення бюджетного дефіциту. Подальше економічне зростання значною мірою залежить від успіху українського

уряду у здійсненні запланованих структурних реформ та ефективної співпраці з Міжнародним валютним фондом.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, дотепер залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими. Ці події не мали безпосередніх суттєвих наслідків для Компанії.

Вплив пандемії COVID-19.

З початку 2020 року нова коронавірусна хвороба (COVID-19) почала швидко поширюватися по всьому світу, що призвело до оголошення статусу пандемії Всесвітньою організацією охорони здоров'я (ВООЗ) в березні 2020 року. Заходи, запроваджені багатьма країнами для стримування поширенню COVID-19, призводять до значних операційних збоїв у багатьох компаніях та значного впливу на світові фінансові ринки.

Оскільки ситуація стрімко розвивається, це може мати значний вплив на бізнес багатьох компаній у широкому діапазоні секторів економіки, включаючи, але не обмежуючись такими наслідками, як припинення ділових операцій в результаті переривання виробництва або зупинка потужностей, розірвання ланцюгів постачання, карантин персоналу, зниження попиту та труднощі із залученням фінансування.

Усі ці складнощі стосуються як економіки всього світу, так і України зокрема. Крім того, економіка країн світу може зіткнутися із дедалі ширшими ефектами COVID-19 в результаті його поширення та негативного впливу. Значимість впливу COVID-19 на бізнес Компанії значною мірою залежить від тривалості пандемії та рівня захворюваності. Слід зазначити, що відразу після початку розповсюдження COVID-19, у світі почали розробляти вакцину, аби зупинити пандемію коронавірусної хвороби. Науковцям знадобилися рекордно короткі терміни, аби розробити таку вакцину. На території Європейського Союзу першою була зареєстрована вакцина, яку розробила німецька компанія BioNTech у співпраці зі своїм американським партнером концерном Pfizer. Вже понад 100 мільйонів вакцин проти COVID-19 ввели у світі за підрахунками даних офіційних джерел, але це не стосується України і ще багатьох країн, де проживає 35 відсотків людства. З лютого 2021 планувались перші поставки вакцин в різні країни світу за програмою COVAX від ВООЗ для більш справедливого розподілу щеплень у світі. Загалом в рамках програми COVAX Україна очікує 8 мільйонів доз вакцини від коронавірусної хвороби COVID-19 та планує почати вакцинацію із найуразливіших категорій населення – медиків та інших груп ризику.

Таким чином, незважаючи на явний прогрес у боротьбі з пандемією у 2020 році, все ще не виключаються більш грізні сценарії, "коли поширення вірусу триватиме довше в усьому світі, й наслідки пандемії будуть більш затяжними".

Не дивлячись на складні умови, спричинені помітним впливом пандемії COVID-19, значним падінням цін на газ та попиту, Компанія продовжує свою діяльність.

З 18 березня 2020 року в Компанії було запроваджено спеціальний графік роботи під час карантину, яким керівництво забезпечило можливість працівникам працювати віддалено задля зниження поширення коронавірусної хвороби та безперебійної діяльності Компанії, в тому числі прийняття управлінських рішень.

3. Політика управління капіталом

Компанія розглядає власні кошти, статутний капітал і позики як основне джерело фінансування.

Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства та нормативних вимог НКРЕКП, загальнодержавного регулятивного органу в галузі електроенергетики.

Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Компанії до ринків капіталу.

Керівництво намагається зберегти баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

4. Основи підготовки і подання звітності

Основа підготовки. Фінансова звітність Компанії підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії з урахуванням розрахунків та припущень, що впливають на суми активів, зобов'язань, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані в Примітці 5. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх наданих звітних періодів.

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні облікові оцінки, а також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності, описані в Примітці 6.

Безперервність діяльності. Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності. Дана фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

У перші кілька місяців 2020 року світ захопила пандемія COVID-19. Поширення коронавірусу мало суттєвий негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння ринків капіталу та різке зниження цін на сировинні товари (або нафту і газ).

Оскільки ситуація нестабільна і стрімко розвивається, керівництво не вважає можливим дати достовірну кількісну оцінку потенційних наслідків вірусу на діяльність Компанії. Керівництво надалі продовжить стежити за майбутнім впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків.

Протягом 2019-2020 років спостерігається коливання цін на природний газ. Середня митна вартість імпортного природного газу становить 5 703 грн (202,5 дол. США) за 1 тис. куб метрів за грудень 2020 року та 4 131 грн (176,7 дол. США) за 1 тис. куб метрів за грудень 2019 року.

Керівництво не вважає, що такі несприятливі тенденції можуть впливати на здатність Компанії продовжувати свою діяльність щонайменше 12 місяців з кінця звітного періоду. Але подальше зниження ціни на газ може вплинути на стратегічний план Компанії, особливо щодо виконання інвестиційної програми.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія понесла чистий збиток у сумі 2 504 тис. грн (2019 рік: чистий збиток у сумі 2 611 тис. грн). Також станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 28 660 тис. грн (на 31 грудня 2019 року: 16 715 тис. грн).

Незважаючи на негативні фінансові результати, керівництво Компанії планує продовжувати фінансування Компанії, в тому числі шляхом надання фінансової допомоги від материнської компанії, а також інших компаній групи ДТЕК, задля забезпечення безперервності діяльності та досягнення стратегічних цілей.

5. Основні принципи облікової політики

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові. У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові.

Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Операційний цикл Компанії не перевищує дванадцять місяців.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи і зобов'язання.

Валюта подання і функціональна валюта. Якщо не вказане інше, усі суми в цій фінансовій звітності представлені в національній валюті України, українській гривні, яка також є функціональною валютою Компанії.

Перерахунок іноземної валюти. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки, що виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті при перерахунку на дату здійснення операції та від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на кожну звітну дату, включаються до складу прибутку або збитку.

Станом на 31 грудня 2020 року курси обміну, що використовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими: 1 долар США = 28,27 гривні (на 31 грудня 2019 року: 1 долар США = 23,69 гривні); 1 євро = 34,74 гривні (на 31 грудня 2019 року: 1 євро = 26,42 гривні).

Основні засоби. Основні засоби враховуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно. Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам.

Амортизація. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація інших статей основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їх експлуатації.

Відповідно до облікової політики Компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля.

Ліквідаційна вартість, методи амортизації та терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно.

Облік розвідки та оцінки запасів мінеральних ресурсів. Витрати, пов'язані з розвідкою та оцінкою родовищ враховуються на балансі як окремий актив. Активи, пов'язані з розвідкою та оцінкою, повинні послідовно класифікуватися як матеріальні, або як нематеріальні в залежності від характеру придбаних активів. Така класифікація ведеться в складі статті «Активи, пов'язані з розвідкою та оцінкою».

Вартість такого активу включає:

- витрати на отримання ліцензій або дозволів на розвідку родовищ;
- витрати на топографічні, геологічні, геохімічні та геофізичні дослідження;
- витрати на оцінку технічних можливостей та економічної доцільності розробки родовища;
- витрати на прокладку каналів, відбір проб і зразків;
- витрати на буріння розвідувальних свердловин, риття котлованів тощо.

Адміністративні та загальногосподарські витрати у вартість активу не включаються.

Формування активу починається з моменту отримання дозволу на розвідку родовища і закінчується, як тільки може бути продемонстрована технічна здійсненність та комерційна життєздатність видобування корисних копалин.

Усі витрати, які були понесені до отримання дозволу, відносяться на витрати того періоду, в якому вони були здійснені.

Сформований актив щорічно перевіряється на предмет знецінення.

Якщо розвідка не дала результату або існує ймовірність того, що понесені витрати не призведуть до отримання доходу з якої-небудь іншої причини, то актив частково або повністю списується на витрати.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи первісно відображаються, якщо:

- а) актив відповідає визначенню нематеріального активу;
- б) існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Компанії;
- в) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються за первісною вартістю. Первісна вартість нематеріального активу складається з ціни його придбання (включаючи будь-які імпорتنі мита та податки на придбання, що не відшкодовуються), а також із будь-яких видатків на підготовку активу до використання за призначенням, які безпосередньо відносяться до нього.

У подальшому, нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю (собівартістю), за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Наступні витрати, понесені після первісного визнання придбаного нематеріального активу лише зрідка визнаються в складі балансової вартості активу. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, що мають обмежений строк корисного використання.

Оренда. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, тобто визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар. Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди, оренди активів з низькою вартістю, оренди основних засобів, що відносяться до розвідки або використання корисних копалин, нафти, природного газу і аналогічних невідновлюваних ресурсів та оренди землі.

Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

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 активів у 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. Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначає строки корисного використання активів в формі права користування по об'єктах основних засобів, аналогічних по характеру і способу використання в рамках діяльності Компанії. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю 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 права (опціону) на купівлю, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає це право (опціон), і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією права (опціону) на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) 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 (середня ставка за 6 місяців, що передують даті визнання/модифікації договору), оскільки 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, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки права (опціону) на купівлю базового активу.

Компанія застосовує звільнення від визнання оренди щодо короткострокових договорів, за якими на дату визнання термін оренди становить не більше 12 місяців і який не містить права (опціону) на купівлю базового активу.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія визнала у звіті про фінансовий стан права оренди приміщень. Відповідні зобов'язання визнані по дисконтованій вартості.

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 і включається в інший операційний дохід. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Протягом 2019-2020 років Компанія не виступала орендодавцем.

Податок на прибуток. Податок на прибуток нараховується відповідно до чинного законодавства України на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок і визнаються в звіті з фінансових результатів, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також визнається у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, треба буде сплатити або відшкодувати у податкових органів відносно прибутку до оподаткування або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відповідно до виключення при первинному визнанні, відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первинному визнанні активу або зобов'язання у разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первинному обліку не впливає ні на фінансовий, ні на

Товариство з обмеженою відповідальністю «Косул»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

податковий прибуток. Суми відстрочених податків розраховуються за чинними на звітну дату ставками оподаткування, і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, які зменшують базу оподаткування, і перенесені податкові збитки визнаються тільки в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання прибутку до оподаткування, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси враховуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за цінами перших покупок (метод ФІФО). Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років запаси на балансі Компанії відсутні.

Фінансові активи.

Визнання та припинення визнання фінансових активів. Компанія визнає фінансовий актив тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

- а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) вона передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання відповідно до МСФЗ 9.

Під час первісного визнання фінансового активу Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс, у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив відповідно до його класифікації.

Класифікація фінансових активів. Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- 1) бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та
- 2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

Знецінення фінансових активів. Очікувані кредитні збитки (ECL) - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що мають надійти до Компанії відповідно до контракту, та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

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

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

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

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

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на весь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості. Щоб оцінити ECL, дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного ризику і термінів прострочення заборгованості для договорів одного типу. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат) з матриці оціночних резервів. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогностичних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Застосування МСФЗ 9 не має суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Визнання знецінення. Компанія відображає в прибутку або збитку зміни очікуваних кредитних збитків на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання. Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат та інших витрат відповідно у Звіті про сукупний дохід.

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

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

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

Аванси видані. Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення визнається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат по угоді. Фінансові зобов'язання згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати з позикових коштів відносяться на витрати на пропорційно-тимчасовій основі з використанням методу ефективної процентної ставки або капіталізуються. Позикові засоби класифікуються як поточні зобов'язання, за винятком випадків, коли Компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Статутний капітал. Статутний капітал Компанії був сформований шляхом внесків учасників Компанії. Станом на 31 грудня 2020 року сформований статутний капітал був оплачений повністю.

Дивіденди. Дивіденди визнаються як зобов'язання і віднімаються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорту товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Резерви по зобов'язаннях і платежах. Резерви по зобов'язаннях і платежах визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що буде потреба відтоку грошових коштів для їх погашення, визначається для усього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли вірогідність відтоку грошових коштів відносно будь-якої позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризики, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентна витрата.

Коли Компанія чекає, що резерв буде відшкодований, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тих випадках, коли відшкодування значною мірою гарантоване.

Резерв під зобов'язання з виведення активів з експлуатації. Виконана Компанією оцінка резерву під зобов'язання з виведення активів з експлуатації основана на розрахункових майбутніх витратах, що, як очікується, будуть понесені на демонтаж та рекультивацию території, скоригованих на вплив прогнозної інфляції у наступних періодах та дисконтованих із використанням процентних ставок, що застосовуються до резерву. Процентні витрати, пов'язані з резервом, включаються до фінансових витрат у складі прибутку чи збитку.

Зміни у резерві під зобов'язання з виведення активів з експлуатації внаслідок зміни розрахункових строків або суми відтоку ресурсів, які містять економічні вигоди, що необхідна для погашення зобов'язання, або зміни ставки дисконтування додаються до чи вираховуються з вартості відповідного нафтогазового активу в поточному періоді. Сума, яка вираховується з вартості активу, обмежується балансовою вартістю цього активу. Якщо сума, на яку зменшується зобов'язання, перевищує балансову вартість активу, сума перевищення визнається безпосередньо у складі прибутку чи збитку.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку економічних ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, крім випадків, коли ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Визнання доходів. Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і/або методи ресурсів в залежності від того, який метод є найбільш доцільним і економічно обґрунтованим в конкретному випадку.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ). Компанія використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ (IFRS) 15. Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

Протягом 2019-2020 років Компанія не отримувала та не визнавала чистого доходу від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг.

Визнання витрат. Витрати враховуються згідно з методом нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Фінансові доходи і витрати. Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями, резерву по виведенню активів з експлуатації. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

Винагороди працівникам. Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування України, Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.

6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності, і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Процентні ставки, застосовані до фінансових зобов'язань. За відсутності аналогічних фінансових інструментів для оцінки справедливої вартості фінансових зобов'язань були застосовані професійні судження. Зміна ефективних процентних ставок, використаних для оцінки справедливої вартості отриманої фінансової допомоги, може мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Первинне визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Фінансові інструменти відображаються при виникненні за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політика Компанії передбачає відображення прибутку та збитків за операціями з пов'язаними сторонами у звіті про фінансові результати. Професійне судження формується на основі цін аналогічних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналізу ефективної процентної ставки.

Забезпечення з виведення активів з експлуатації. Забезпечення оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризики, властиві зобов'язанню.

7. Використання справедливої вартості

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості. Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів Компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та виходить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід заснований на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких обертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, що продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу.

8. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

Наступні змінені стандарти набули чинності з 01 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 01 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати).
- Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 01 січня 2020 року або після цієї дати).

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

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, які були випущені але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія планує застосовувати ці стандарти та інтерпретації, якщо вони застосовні, з дати набрання їх чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти". МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством. Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи». У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - 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. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням. У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору» . У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Реформа процентної ставки - Етап 2. 27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного:

- зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності. Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань. У поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості. Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

9. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, які можуть бути відносинами між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Нижче описано характер відносин між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти (до рядка 1165)	110	-
Торгова кредиторська заборгованість (до рядка 1615)	3 772	-
Інші поточні зобов'язання (фінансова допомога отримана) (до рядка 1690)	21 703	-

Фінансова допомога отримана на 31 грудня 2020 року є короткостроковою, безвідсотковою фінансовою допомогою від компанії Групи ДТЕК.

Операції між пов'язаними сторонами є наступними:

<i>у тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Інші фінансові доходи (до рядка 2220)	20	-
Закупівлі	3 145	-

Винагорода провідному управлінському персоналу представлена у вигляді:

<i>у тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	658	965
Витрати соціального страхування	127	147
Усього	785	1 112

У 2020 році ключовий управлінський персонал Компанії складався з 1-їєї особи (2019 рік: з 1-їєї особи).

10. Нематеріальні активи (до рядка балансу 1000)

У складі нематеріальних активів представлені права на користування природними ресурсами у вигляді спеціального дозволу на користування надрами Ковалівсько-Сулимівської ліцензійної ділянки в Шишацькому районі Полтавської області, виданого 27 липня 2012 року на 20 років 266 днів. Балансова вартість спеціального дозволу становить 17 грн.

11. Активи розвідки та оцінки (до рядка балансу 1005)

Станом на 31 грудня активи з розвідки та оцінки представлені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Геолого-розвідувальні та оціночні роботи	5 821	5 721
Забезпечення під рекультивацію	5 542	-
Будівництво майданчика для бурового верстата	4 879	-
Проектні роботи	2 440	1 211
Земельний сервітут	353	-
Інші	685	376
Усього	19 720	7 308

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія визнала забезпечення під проведення технічної та біологічної рекультивації земельної ділянки, ґрунтовий покрив якої був порушений проведенням робіт по підготовці до буріння свердловини Ковалівсько-Сулимівської площі. Забезпечення було визнане по дисконтованій вартості у сумі 5 542 тис. грн, включаючи поточну частину у сумі 5 247 тис. грн. Рекультивація буде здійснена у два етапи: 1-й етап - 2021-2022 роки, та 2-й етап –2033 рік по завершенню дії спеціального дозволу (Примітка 16).

Амортизація по активам розвідки та оцінки не нараховується.

12. Основні засоби (до рядка балансу 1010)

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	Право користування приміщенням	Інші основні засоби	Усього
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.			
Первісна вартість	305	89	394
Накопичена амортизація	(136)	(83)	(219)
Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	169	6	175
Надходження	75	-	75
Вибуття первісної вартості	-	(66)	(66)
Амортизаційні нарахування	(169)	(4)	(173)
Вибуття амортизаційних нарахувань	-	66	66
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.			
Первісна вартість	380	23	403
Накопичена амортизація	(305)	(21)	(326)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	75	2	77
Надходження	353	-	354
Вибуття первісної вартості	-	(17)	(18)
Амортизаційні нарахування	(177)	(1)	(178)
Вибуття амортизаційних нарахувань	-	17	17
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.			
Первісна вартість	733	6	739
Накопичена амортизація	(482)	(5)	(487)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	251	1	252

Протягом 2020 року була визнана модифікація по договору оренди та станом на 31 грудня 2020 року визнані права оренди приміщень у сумі 251 тис. грн строком до 31 грудня 2021 року (31 грудня 2019 року: 75 тис. грн строком до 31 травня 2020 року).

Станом на 31 грудня 2020 року відповідні зобов'язання визнані по дисконтованій вартості та відображені у складі поточної частини довгострокової заборгованості у сумі 251 тис. грн (31 грудня 2019 року: 75 тис. грн).

Майбутні грошові потоки щодо погашення заборгованості по правам оренди наведені у Примітці 22.

13. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1135, 1155)

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (до рядка балансу 1135):

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Розрахунки по ПДВ	2 269	1 090
Усього	2 269	1 090

Інша поточна дебіторська заборгованість (до рядка балансу 1155):

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Фінансова допомога видана	360	-
Мінус: резерв на знецінення	(360)	-
Усього	-	-

Станом на 31 грудня 2020 року фінансова допомога деномінована у гривнях, є простроченою станом на звітну дату та визнана кредитно-знеціненою.

У сумі резерву на знецінення іншої дебіторської заборгованості сталися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Резерв знецінення на 01 січня	-	-
Нарахування резерву на знецінення	(360)	-
Резерв знецінення на 31 грудня	(360)	-

14. Гроші та їх еквіваленти (до рядка балансу 1165)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточні рахунки в банку	110	7
Усього	110	7

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років грошові кошти на банківських рахунках не прострочені, не знецінені та не обмежені у використанні. Усі грошові кошти і їх еквіваленти деноміновані в гривнях.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років усі грошові кошти та їх еквіваленти розміщені на рахунках у банку АТ «ПУМБ», що має рейтинг "AA-" відповідно до міжнародного агентства Fitch Ratings.

15. Статутний капітал (до рядка балансу 1400)

03 лютого 2020 року учасник Товариства ЄФРЕМЕНКО Р.В. продав свою частку у статутному капіталі іншому учаснику ТОВ «КСАНА ІНВЕСТ». 21 липня 2020 року було прийнято рішення про залучення додаткового вкладу у сумі 2 850 тис. грн та збільшення статутного капіталу за рахунок вкладу третьої сторони DTEK OIL&GAS B.V. 31 липня 2020 року учасник ТОВ «КСАНА ІНВЕСТ» продав свою частку у статутному капіталі учаснику DTEK OIL&GAS B.V.

Розподіл статутного капіталу між учасниками станом 31 грудня 2020 року:

Учасник	Номінальна вартість частки, тис. грн	% від загальної величини
DTEK OIL&GAS B.V.	3 000	100,0%
Усього	3 000	100,0%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Косул»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

На 31 грудня 2019 року статутний капітал складав 150 тис. грн. Розподіл статутного капіталу між учасниками станом 31 грудня 2019 року:

Учасник	Номінальна вартість частини, тис. грн	% від загальної величини
ТОВ «КСАНА ІНВЕСТ»	149,9	99,90%
ЄФРЕМЕНКО РУСЛАН ВОЛОДИМИРОВИЧ	0,1	0,10%
Усього	150	100,00%

Зареєстрований капітал повністю сплачений.

16. Поточна кредиторська заборгованість, поточні забезпечення та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1660, 1690)

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядка балансу 1615):

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Заборгованість за активи розвідки та оцінки	3 741	-
Заборгованість за професійні послуги	31	-
Інша заборгованість	5	3
Усього	3 777	3

Поточні забезпечення (до рядка балансу 1660):

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Резерв невикористаних відпусток	60	122
Забезпечення під рекультивуацію	5 247	-
Усього	5 307	122

Інші поточні зобов'язання (до рядка балансу 1690):

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Фінансова допомога отримана	21 761	17 634
Усього	21 761	17 634

Фінансова допомога отримана на 31 грудня 2020 та 2019 років є короткостроковою, безвідсотковою фінансовою допомогою.

17. Адміністративні витрати (до рядка 2130 звіту про сукупний дохід)

<i>у тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Витрати на персонал	(1 539)	(2 250)
Амортизація	(180)	(173)
Аудиторські послуги	(150)	(45)
Оренда офісу	(82)	-
Професійні послуги	(77)	(81)
Відшкодування за комунальні послуги	(42)	(14)
Інші	(25)	(48)
Усього	(2 095)	(2 611)

18. Інші витрати (до рядка 2270 звіту про сукупний дохід)

У 2020 році у складі інших витрат Компанія визнала знецінення простроченої фінансової допомоги виданої у сумі 360 тис. грн (Примітка 13).

19. Інші фінансові доходи та витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про сукупний дохід)

Інші фінансові доходи (до рядка 2220 звіту про сукупний дохід)

<i>у тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Дохід від дисконтування фінансової допомоги отриманої	-	76
Проценти за депозитами та користування вільними коштами	20	19
Усього	20	95

Фінансові витрати (до рядка 2250 звіту про сукупний дохід):

<i>у тисячах гривень</i>	2019 рік	2019 рік
Витрати від дисконтування фінансової допомоги отриманої	(76)	(79)
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	(7)	(15)
Усього	(83)	(94)

20. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрольовані операції - Компанія в 2019-2020 році не здійснювала істотні контрольовані операції, які регулюються правилами ТЦУ.

Оподаткування – Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

Юридичні питання - На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства у країні своєї реєстрації. Компанія не виступає стороною в судових справах.

Зобов'язання з виведення активів з експлуатації. Компанія визначає суму зобов'язань з виведення активів з експлуатації стосовно всіх свердловин та обладнання, що знаходяться на родовищі газу. Витрати на виведення активів з експлуатації будуть понесені Компанією по закінченні строків корисного використання певних активів Компанії. Остаточні витрати на виведення активів з експлуатації є невизначеними та можуть змінюватися в результаті впливу багатьох факторів, включаючи зміну юридичних вимог, появу нових способів рекультивациі території або досвід експлуатації інших об'єктів. Очікувані строки та суми витрат також можуть змінюватися, наприклад, у результаті зміни резервів вуглеводнів або зміни вимог нормативних активів або їх тлумачення. У результаті можуть знадобитися значні коригування створених резервів, які можуть вплинути на майбутні фінансові результати.

21. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю. Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, являється їх балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Використані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента.

Зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість позикових коштів заснована на ринкових котируваннях. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження).

(а) Оцінки справедливої вартості, що застосовуються на повторюваній основі

Фінансові інструменти, відображені за справедливою вартістю. Оцінки справедливої вартості, що застосовуються на повторюваній основі, – це такі оцінки, застосування яких вимагається або дозволяється стандартами бухгалтерського обліку при відображенні сум у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

б) Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, облікованих за амортизованою вартістю:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
	Справедлив а вартість (Рівень 2)	Балансова вартість	Справедлив а вартість (Рівень 2)	Балансова вартість
Фінансові активи				
Гроші та їх еквіваленти (до рядка 1165)	110	110	7	7
Усього фінансових активів	110	110	7	7
Фінансові зобов'язання				
Зобов'язання з оренди (до рядка 1610)	251	251	75	75
Кредиторська заборгованість з основної діяльності (до рядка 1615)	3 777	3 777	3	3
Фінансова допомога отримана (до рядка 1690)	21 761	21 761	17 634	17 634
Усього фінансових зобов'язань	25 789	25 789	17 712	17 712

Далі подано інформацію про методику та вхідні параметри, застосовані для оцінки справедливої вартості за Рівнем 2:

Справедлива вартість

у тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	Метод оцінки	Використані вхідні параметри
Справедлива вартість фінансових активів			Дисконтовані	
Гроші та їх еквіваленти (до рядка 1165)	110	7	грошові потоки	Відсотки за депозитами та кредитами відповідно до статистичних даних українських банків
Справедлива вартість фінансових зобов'язань				
Зобов'язання з оренди (до рядка 1610)	251	75		
Кредиторська заборгованість з основної діяльності (до рядка 1615)	3 777	3	Дисконтовані грошові потоки	
Фінансова допомога отримана (до рядка 1690)	21 761	17 634		

22. Оцінки та управління ризиками

Підхід Групи ДТЕК, до якої належить Компанія, до ризик-менеджменту передбачає комплексну систему внутрішнього контролю та управління ризиками, засновану на стратегічному та поточному плануванні. У складі організаційної структури Групи функціонує Департамент з внутрішнього контролю та управління ризиками. Функція ризик-менеджменту представлена в Групі як на рівні корпоративного центру, так і на рівні підприємств.

Підходи до управління ризиками уніфіковані та ідентичні на всіх підприємствах (єдиний підхід до оцінки та аналізу ризиків, єдині принципи страхування, єдині вимоги до системи внутрішнього контролю в процесах). Компанія систематично виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища або стратегії. Менеджмент проінформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей підприємств та Групи в цілому. Усі рішення приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз і можливостей.

Компанія приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани ліквідації аварійних ситуацій.

В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності.

З метою зниження наслідків реалізації операційних ризиків активно використовується страхування. У Компанії розроблена концепція страхового захисту, реалізацію якої централізовано для всього бізнесу здійснює підрозділ, що забезпечує єдиний методологічний підхід при взаємодії зі страховим ринком і дозволяє оптимізувати величину страхових відрахувань.

Система страхування включає добровільне страхування (страхування майна, покриття збитків у разі перерви виробничої діяльності, медичне страхування, КАСКО тощо), а також виконання вимог з обов'язкових видів страхування. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність розміщення ризиків.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів та оптимізація умов договорів у частині термінів оплати, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів, який дозволяє оперативно реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками Компанія:

- Регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.
- Забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків.
- Вибирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління.
- Здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками.
- Застосовує страхування ризиків, управляти якими всередині Групи нераціонально або неможливо.
- Централізовано управляє системою страхового захисту.

Політичні та макроекономічні ризики

Податкове навантаження. Цей ризик є притаманним для Компанії, зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності, зокрема зменшення чистого прибутку, оборотного капіталу, що в подальшому може негативно вплинути на інвестиційні програми Компанії і, як наслідок, завадити реалізації програм соціального партнерства, екологічних заходів тощо. Основним нормативним документом, регламентуючим діяльність Компанії у податковому просторі є Податковий Кодекс України за повним виконанням якого пильно стежать окремі підрозділи Компанії.

Ризики, пов'язані з невизначеністю регуляторного середовища для діяльності. У зв'язку із високим рівнем регуляторного упорядкування діяльності Компанії, зазначений ризик є значним. Несвоєчасна підготовка роз'яснювальних документів по окремим питанням при прийнятті нових законів щодо господарської діяльності суб'єктів господарювання призводить до невизначеності регуляторного середовища при тому, що виробничий процес Компанії є безперервним.

Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю. У звітному періоді ризики, пов'язані із політичною нестабільністю, не мали значного впливу на Компанію. Завдяки своєчасним заходам з управління ризиками, Компанія змогла забезпечити безперебійну діяльність.

Ризики, пов'язані із рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку. Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проектів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Компанії, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

Ризики, пов'язані із зростанням інфляції чи зниженням впевненості споживачів у майбутньому. У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою. Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. До ризиків, пов'язаних з неефективною судовою системою відносяться:

- суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі;
- неоднозначне трактування судами різних інстанцій норм матеріального права та порушення норм процесуального права;
- зміна судової практики.

Валютний ризик. Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Відповідно, валютний ризик, на який вона наражається, обмежений коштами, які деноміновані або прив'язані до іноземної валюти.

Основні негативні наслідки впливу світової фінансової кризи на економіку України полягають у зменшенні притоку капіталу та скороченні попиту на продукцію українського експорту. Ці фактори у поєднанні із зростаючою внутрішньою нестабільністю в країні призвели до волатильності валютного ринку та спричинили суттєве падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют. Керівництво контролює цей валютний ризик, але Компанія не хеджує свої валютні позиції у доларах США.

Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Компанії.

Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції. Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія веде операційну діяльність і несе витрати переважно в національній валюті.

Ризик процентної ставки. Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Позикові кошти, залучені за змінними процентними ставками, призводять до ризику процентної

Товариство з обмеженою відповідальністю «Косул»**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія не має позикових коштів зі змінною процентною ставкою. Компанія не має формальної політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для діяльності Компанії.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів.

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. У поданих нижче таблицях показано зобов'язання станом на 31 грудня за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися.

Станом на 31 грудня 2020 року:

<i>у тисячах гривень</i>	До запитання та до 3 місяців	3 - 6 місяців	6 - 12 місяців	Усього
Зобов'язання				
Зобов'язання з оренди (до рядка 1610)	62	70	140	272
<i>включаючи майбутні відсотки</i>	9	7	5	21
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю (до рядка 1615)	3 777	-	-	3 777
Фінансова допомога отримана (до рядка 1690)	21 761	-	-	21 761
Усього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	25 600	70	140	25 810

Станом на 31 грудня 2019 року:

<i>у тисячах гривень</i>	До запитання та до 3 місяців	3 - 6 місяців	6 - 12 місяців	Усього
Зобов'язання				
Зобов'язання з оренди (до рядка 1610)	46	31	-	77
<i>включаючи майбутні відсотки</i>	1	1	-	2
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю (до рядка 1615)	3	-	-	3
Фінансова допомога отримана (до рядка 1690)	17 710	-	-	17 710
<i>включаючи майбутні відсотки</i>	76	-	-	76
Усього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	17 835	31	-	17 790

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Гроші та їх еквіваленти (до рядка 1165)	110	7
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	110	7

Товариство з обмеженою відповідальністю «Косул»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями процентних активів і зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

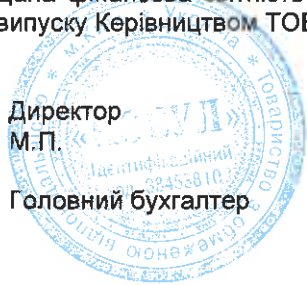
23. Події після звітної дати



Істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою затвердження фінансової звітності Компанії за 2020 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

24. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску Керівництвом ТОВ «КОСУЛ» 29 березня 2021 року.

Директор
М.П.
Головний бухгалтер




підпис

підпис

Шестак А.А.
прізвище, ім'я, по батькові

Баталіна І.П.
прізвище, ім'я, по батькові