

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОСУЛ»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності.....	3
Звіт незалежного аудитора.....	4
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 Компанії та її діяльність.....	15
2. Умови, в яких працює Компанія.....	15
3. Політика управління капіталом.....	16
4. Основи підготовки і подання звітності.....	16
5. Основні принципи облікової політики.....	17
6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики.....	25
7. Використання справедливої вартості.....	27
8. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності.....	28
9. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами.....	31
10. Нематеріальні активи (до рядка балансу 1000).....	32
11. Основні засоби.....	33
12. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1135, 1155).....	33
13. Гроші та їх еквіваленти (до рядка балансу 1165).....	34
14. Статутний капітал (до рядка балансу 1400).....	35
15. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1620, 1660, 1690).....	35
16. Чистий дохід від реалізації продукції (до рядка 2000 звіту про сукупний дохід).....	36
17. Собівартість реалізованої продукції (до рядка 2050 звіту про сукупний дохід).....	36
18. Адміністративні витрати (до рядка 2130 звіту про сукупний дохід).....	36
19. Витрати на збут (до рядка 2150 звіту про сукупний дохід).....	37
20. Інші операційні витрати (до рядка 2180 звіту про сукупний дохід).....	37
21. Інші фінансові доходи та витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про сукупний дохід).....	37
22. Інші доходи та витрати (до рядків 2240, 2270 звіту про сукупний дохід).....	37
23. Податок на прибуток (до рядка 2300 звіту про сукупний дохід).....	37
24. Умовні та контрактні зобов'язання.....	38
25. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	39
26. Оцінки та управління ризиками.....	40
27. Події після звітної дати.....	42

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 2021 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 2021 рік була затверджена 07 червня 2022 року від імені Керівництва Компанії:

Генеральний директор
М.П.


підпис


підпис



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

Головний бухгалтер

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 2021 р., звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів 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 2021 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.

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 АКТІВ

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.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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:

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



07 червня 2022

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 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>М.КИЇВ</u>	за ЄДРПОУ	2021	12	31
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	За	38453810		
Вид економічної діяльності	<u>Розвідувальне буріння</u>	КАТОТТГ	UA80000000010786		
Середня кількість працівників ¹	<u>14</u>	за КОПФГ	69		
Адреса, телефон	<u>вулиця Сім'ї Хохлових, будинок 8 (літера 20Д) м. Київ, 04119,</u>	за КВЕД	240		
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)			43.13		
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 2021 р.
Форма №1

АКТИВ	Код рядка	№ примітки	Код за ДКУД	1801001
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	10	2	-
первісна вартість	1001		3	3
накопичена амортизація	1002		(1)	(3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11	19 720	5 999
Основні засоби	1010	11	252	406 491
первісна вартість	1011	11	739	464 126
знос	1012	11	(487)	(57 635)
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	23	-	16 155
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		19 974	428 645
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		-	44
Виробничі запаси	1101		-	-
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	44
Товари	1104		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	-	783 284
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		40	1 276
з бюджетом	1135	12	2 269	28 460
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	-	36
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	110	119 746
Рахунки в банках	1167		110	119 746
Витрати майбутніх періодів	1170		17	2
Інші оборотні активи	1190		1	-
Усього за розділом II	1195		2 437	932 848
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		22 411	1 361 493

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ПАСИВ	Код рядка	№ примітки	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	14	3 000	3 000
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(11 981)	592 785
Резерв хеджування грошових потоків	1421		-	-
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		(8 981)	595 785
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520	11	295	463
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		295	463
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		251	274
товари, роботи, послуги	1615	15	3 777	565 779
розрахунками з бюджетом	1620	15	-	169 663
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	146 326
розрахунками зі страхування	1625		-	4
розрахунками з оплати праці	1630		1	15
за одержаними авансами	1635		-	-
за розрахунками з учасниками	1640		-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	15	5 307	549
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15	21 761	28 961
Усього за розділом III	1695		31 097	765 245
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700		-	-
Баланс	1900		22 411	1 361 493

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 07 червня 2022 року:

Генеральний директор
М.П.

Головний бухгалтер



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 2021 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «Косул»**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
38453810		

КВЕД: 43.13

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16	986 477	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	17	(149 256)	-
Валовий:				
прибуток	2090		837 221	-
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120		-	14
Адміністративні витрати	2130	18	(2 375)	(2 095)
Витрати на збут	2150	19	(9 567)	-
Інші операційні витрати	2180	20	(91 053)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		734 226	-
збиток	2195		-	(2 081)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	21	1 115	20
Інші доходи	2240	22	356	-
Фінансові витрати	2250	21	(760)	(83)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	22	-	(360)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		734 937	-
збиток	2295		-	(2 504)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	23	(130 171)	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		604 766	-
збиток	2355		-	(2 504)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	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		-	-
Збитки за інструментом хеджування грошових потоків	2420		-	-
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		604 766	(2 504)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		1	1
Витрати на оплату праці	2505		436	1 298
Відрахування на соціальні заходи	2510		104	241
Амортизація	2515		57 150	180
Інші операційні витрати	2520		194 560	375
Разом	2550		252 251	2 095

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	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 07 червня 2022 року:

Генеральний директор
М.П.



підпис

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

Головний бухгалтер

підпис

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

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «Косул»**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
38453810		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 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	279 576	-
Повернення податків і зборів	3005	-	13
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	31 146	-
Надходження від повернення авансів	3020	55	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	637	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	-	1
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(20 046)	(264)
Праці	3105	(306)	(1 085)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(94)	(252)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(163 202)	(368)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(125 320)	-
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118	(37 882)	(368)
Витрачання на оплату авансів	3135	(8 242)	(191)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(49)	(8)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	119 475	(2 154)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	478	33
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	6 020	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(7 471)	(4 112)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(5 700)	(360)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(6 673)	(4 439)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	2 850
Отримання позик	3305	131 473	103 442
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(124 313)	(99 397)
Сплату дивідендів	3355		
Сплату відсотків	3360	-	(11)
Інші платежі	3365	(326)	(188)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	6 834	6 696
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	119 636	103
Залишок коштів на початок року	3405	110	7
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	119 746	110

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 07 червня 2022 року:

Генеральний директор
М.П.

підпис

Головний бухгалтер

підпис

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

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

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Косул»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
38453810		

Звіт про власний капітал
за 2021 р.
Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Резерв хеджування грошових потоків	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	3 000	-	-	-	(11 981)	-	-	-	(8 981)
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 000	-	-	-	(11 981)	-	-	-	(8 981)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	604 766	-	-	-	604 766
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Збитки за інструментом хеджування грошових потоків	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	604 766	-	-	-	604 766
Залишок на кінець року	4300	3 000	-	-	-	592 785	-	-	-	595 785

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 07 червня 2022 року:

Генеральний директор
М.П.


підпис

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

Головний бухгалтер


підпис

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

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

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Косул»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
38453810		

Звіт про власний капітал
за 2020 р.
Форма №4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Код за ДКУД	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
					1801005					
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 07 червня 2022 року:

Генеральний директор
М.П.
Головний бухгалтер



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 Компанії та її 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 DEVELOPMENT B.V., що знаходиться під спільним контролем Групи «DTEK B.V.», і якій належить 100% статутного капіталу Компанії.

Бенефіціарним власником Компанії є пан Рінат Ахметов, який здійснює контроль через різні компанії, що спільно іменуються «Систем Кепітал Менеджмент» («СКМ» або фактична материнська компанія).

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

Діяльність Компанії зосереджена в Україні. Російське військове вторгнення в Україну, що розпочалось 24 лютого 2022 року, призвело до значного порушення економічної та фінансової стабільності в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності.

Через кілька тижнів після початку повномасштабної військової агресії, бої тривають у кількох великих містах України та навколо них, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення та значне переміщення населення. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. Військова агресія несе негативний вплив бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. Наразі уряд визначив пріоритетність витрат на оборону та фінансування соціальних виплат, а також продовжив виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу.

Національний банк України (НБУ) відклав ухвалення рішення щодо зміни розміру облікової ставки, вона залишиться незмінною на рівні 10% до моменту скасування всіх запроваджених адміністративних обмежень та за умови нормалізації економічної ситуації. НБУ зафіксував курс гривні на рівні 29,25 грн за долар США та ввів обмеження щодо зняття готівки. Також було призупинено роботу валютного ринку крім операцій продажу іноземної валюти. У результаті комерційні міжбанківські котирування залишаються близькими до офіційно встановлених НБУ. Незважаючи на поточну ситуацію, банківська система залишається стабільною, з достатньою ліквідністю навіть у період дії воєнного стану, усі банківські послуги доступні для клієнтів, як юридичних, так і фізичних осіб.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану". Було впроваджено ряд змін до Податкового кодексу України та інших законів:

- право на застосування спрощеної системи оподаткування 3 групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання з річним доходом до 10 млрд грн та без обмеження чисельності працівників. Пільга не стосується підприємств, які займаються продажем підакцизних товарів, організацією грального бізнесу, а також видобутком та реалізацією корисних копалин.
- норми щодо звільнення від ПДВ у разі надання товарів на користь Збройних сил України та територіальної оборони;
- нульовий акциз встановлюється на бутан, ізобутан, скраплений газ та інші гази, важкі дистилати, інші нафтопродукти, бензин. Ставку податку на додану вартість для ввезення пального знизили з 20% до 7%.
- призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану та інші зміни, які мають менший вплив на діяльність Компанії.

Україна отримує фінансування та фінансову допомогу від міжнародних партнерів для підтримки фінансової стабільності (Міжнародний валютний фонд, Європейський Союз та безпосередньо від багатьох країн). Підприємства продовжують сплачувати податки до державного бюджету.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Косул»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

На початку березня 2022 року Рада директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) погодила початковий пакет допомоги у розмірі 2 млрд євро, спрямований на підтримку громадян, компаній та країн, які постраждали від війни проти України. Банк також пообіцяв зробити все можливе, щоб допомогти з відбудовою країни, як тільки дозволять умови. Йдеться про відновлення засобів існування та бізнесу, критичної інфраструктури, надання послуг.

Враховуючи динамічний характер поточної ситуації, на дату цієї фінансової звітності важко передбачити період часу та масштаби подальшої військової агресії в Україні. На момент затвердження цієї звітності Компанія продовжує свою операційну діяльність.

Події на ринку газу

У середині 2020 року ціни на природний газ були низькими, проте вони почали відновлюватися в кінці 2020 року і продемонстрували подальше зростання протягом 2021 року. Середня ціна на центрально-європейському газовому хабі (CEGH) за 2021 рік була 47,3 Євро/МВт.г, що в 4,7 рази перевищує аналогічну ціну минулого року. Така європейська тенденція до зростання сприяла зростанню цін на природний газ в Україні. У жовтні 2021 року європейські ціни на газ досягли рекордних максимумів в результаті відновлення попиту після пандемії низьких запасів газу в Європі. Позитивна динаміка на ринку природного газу забезпечує впевненість у реалізації як стратегічних планів, так і довгострокової інвестиційної програми Компанії.

30 грудня 2021 року Кабінет Міністрів ухвалив постанову № 1433, відповідно до якої газовидобувні підприємства зобов'язані продавати газ на Українській енергетичній біржі в межах 20% обсягів видобутку протягом періоду карантину, але не пізніше 1 травня 2022 року. Торгова націнка на постачання цього природного газу (без урахування рентних платежів) встановлюється на рівні не більше 24%. Протягом січня-квітня 2022 року на товарній біржі Компанією було реалізовано 411 тис. кубометрів природного газу (1% видобутку за січень-квітень).

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2139-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо запровадження диференційованої рентної плати за видобування газу природного». Були встановлені нові диференційовані ставки рентної плати за видобування газу природного від фактичної ціни реалізації газу природного за звітний період з урахуванням, зокрема, глибини залягання покладів природного газу (до 5 000 м та понад 5 000 м), дати початку буріння свердловин, території розміщення ділянок надр з покладами природного газу.

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.

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

Протягом звітної 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 звітної 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.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

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.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримала чистий прибуток у сумі 604 766 тис. грн (2020 рік: понесла чистий збиток у сумі 2 504 тис. грн). Також станом на 31 грудня 2021 року поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 167 603 тис. грн (на 31 грудня 2020 р.: поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 28 660 тис. грн).

Протягом 2021 року на ліцензійній ділянці Компанії було успішно пробурено пошукову свердловину, в результаті чого було відкрито нове газове родовище. Компанія розпочала видобуток газу у вересні 2021 року і планує подальше збільшення обсягів видобутку у 2022 році.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі. У Примітках 2 та 27 розкрита інформація про військову агресію Російської Федерації проти України. Діяльність Компанії зосереджена в центральній частині України (Полтавська область), що на момент затвердження цієї звітності не перебуває в зоні активних бойових дій та не знаходиться на непідконтрольній Україні території. Бізнес-процеси були реорганізовані, щоб пристосуватися до існуючих реалій військового стану і забезпечити безперервність діяльності Компанії. Жоден з критичних об'єктів інфраструктури Компанії не пошкоджено, а ключовий персонал та керівництво Компанії продовжують працювати.

Протягом першого кварталу 2022 року видобуток газу відповідав запланованому Компанією обсягу. При цьому рівень реалізації газу був нижчим від запланованого на 5%. Нереалізована частина газу зберігається у підземних сховищах газу. З огляду на високу імпортозалежність українського ринку газу, керівництво Компанії впевнене, що немає ризику, що газ у сховищах не буде проданий у передбачуваному майбутньому. Ринкова ціна на газ залишається високою і, як очікується, буде високою через задеклароване бажання європейських країн відмовилися від закупівлі газу у Російській Федерації у майбутньому.

Незважаючи на суттєву невизначеність, що пов'язана з наслідками військової агресії Російської Федерації проти України, керівництво не вважає, що поточна ситуація може мати суттєвий вплив на здатність Компанії продовжувати свою діяльність щонайменше 12 місяців з кінця звітного періоду. Проте подальша ескалація військової агресії та збільшення розміру неконтрольованої Україною території, особливо тієї, де знаходиться ліцензійна ділянка, може вплинути на стратегічний план Компанії, особливо в частині подальшої розробки родовища з метою видобутку природного газу та конденсату.

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.

Усі 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 2021 року курси обміну, що використовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими: 1 долар США = 27,28 гривні (на 31 грудня 2020 року - 1 долар США = 28,27 гривні); 1 євро = 30,92 гривні (на 31 грудня 2020 року - 1 євро = 34,74 гривні).

Основні засоби. Компанія використовує модель переоцінки для оцінки всіх категорій основних засобів. Справедлива вартість визначається за результатами оцінки, яку проводять незалежні оцінювачі.

Регулярність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, що переоцінюються. Подальші надходження основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна вартість активів, створених власними силами Компанії, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Витрати, понесені на заміну компоненту об'єкта основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються зі списанням балансової вартості заміненого компоненту. Подальші витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються окремим активом, залежно від ситуації, лише в разі, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Визнання балансової вартості заміненого компоненту припиняється. Усі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування відносяться до звіту про фінансові результати протягом фінансового періоду, в якому вони виникли. Визнання основних засобів припиняється після їх вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигод.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Косул»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку та збитку у звіті про сукупний дохід. У разі продажу переоцінених активів, суми, включені до інших резервів, переводяться до складу нерозподіленого прибутку.

Витрати на розвідку та оцінку родовищ нафти і природного газу обліковуються за методом успішних зусиль. Витрати акумулюються у розрізі родовищ. Витрати, безпосередньо пов'язані з розвідувальними свердловинами, і витрати на пошуково-розвідувальні роботи та на придбання орендованого майна капіталізуються до моменту завершення оцінки запасів. Якщо встановлено, що відкриття промислового родовища не досягнуто, ці видатки відносяться на витрати. Капіталізація включається до складу основних засобів.

З метою тестування на предмет знецінення активи розробки та видобування групуються в одиниці, які генерують грошові кошти, у розрізі родовищ. Крім того, якщо від експлуатації або вибуття окремих об'єктів нафтогазових активів (наприклад, свердловин) не очікується надходження майбутніх економічних вигод, такі об'єкти списуються з балансу та є знеціненими.

Витрати, понесені після визначення технічної доцільності та рентабельності видобування, а також витрати на заміну компонентів основних засобів капіталізуються, тільки якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від використання конкретного активу, з яким вони пов'язані. Усі інші витрати визнаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони були понесені. Такі капіталізовані витрати, як правило, являють собою витрати, понесені на розробку підтверджених запасів та на ведення чи збільшення видобування від таких запасів, і акумулюються у розрізі родовищ. Визнання балансової вартості заміненого або проданого компоненту припиняється. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони понесені. Незавершене будівництво обліковується за первісною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

Амортизація. Нафтогазові активи амортизуються з використанням виробничого методу на основі оціночних обсягів підтверджених розроблених комерційно рентабельних запасів вуглеводнів, існуючі геологічні, геофізичні та інженерні властивості яких свідчать про те, що такі запаси можуть бути видобуті з відомих покладів протягом майбутніх років.

Амортизація на активи, безпосередньо не пов'язані з видобуванням природного газу та газового конденсату, нараховується лінійним методом протягом розрахункового строку експлуатації окремих активів. Нарахування амортизації починається з дати придбання активу, а у випадку активів, створених Компанією, - з моменту їх завершення та придатності до експлуатації.

Розрахункові строки експлуатації активів є такими:

	<u>Строки експлуатації у роках</u>
Виробниче обладнання	від 5 до 15

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи первісно відображаються, якщо:

- а) актив відповідає визначенню нематеріального активу;
- б) існує імовірність 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 у складі балансової вартості активу. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Косул»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

Терміни корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

	<i>термін експлуатації – не більше, років</i>
Програмне забезпечення	1-10

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років нематеріальні активи на балансі Компанії представлені у вигляді авторського права та суміжні з ним права (ліцензії).

Витрати на розвідку та оцінку. Доліцензійні витрати визнаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони були понесені. Витрати на розвідку та оцінку, включаючи витрати на отримання ліцензій, спочатку капіталізуються у вартості матеріальних або нематеріальних активів розвідки та оцінки залежно від характеру придбаних активів. Об'єкти, які використовуються для буріння (наприклад, бурові агрегати), капіталізуються як матеріальні активи розвідки та оцінки. Витрати на отримання цінної технічної та геологічної інформації, яка в подальшому може бути використана для прийняття рішення про технічну доцільність та рентабельність видобування копалин (наприклад, буріння розвідувальних свердловин, спеціальна техніко-геологічна експертиза), капіталізуються у вартості нематеріальних активів розвідки та оцінки.

Витрати за позиковими коштами, що понесені на активи розвідки та оцінки, капіталізуються. Адміністративні та інші накладні витрати, пов'язані з діяльністю розвідки та оцінки, не капіталізуються. Витрати, які відповідають критеріям капіталізації, акумулюються у центрах витрат у розрізі родовищ (районів розвідувальних робіт), щодо яких очікується рішення про технічну доцільність та рентабельність видобування.

Вважається, що технічну доцільність та рентабельність видобування копалин можливо визначити на основі кількох факторів, включаючи передачу підтверджених запасів. Після визначення технічної доцільності та рентабельності видобування активи розвідки та оцінки, що стосуються цих запасів, спочатку тестуються на предмет знецінення, а потім переводяться з категорії активів розвідки та оцінки в окрему категорію у складі основних засобів, які стосуються нафтогазових активів.

Активи розвідки та оцінки оцінюються на предмет знецінення, якщо (i) для визначення технічної доцільності та рентабельності видобування наявні достатні дані, або (ii) факти та обставини свідчать про те, що їх балансова вартість перевищує суму відшкодування. З метою тестування на предмет знецінення активи розвідки та оцінки групуються у розрізі родовищ (районів розвідувальних робіт).

Активи розвідки та оцінки не амортизуються до моменту визначення технічної доцільності та рентабельності видобування і рекласифікації в основні засоби.

Оренда. Компанія орендує землю для своїх нафтогазовидобувних об'єктів. Договори оренди, як правило, укладаються на строк дії ліцензії на видобування, проте можуть мати опціони на подовження. Умови оренди переглядаються на індивідуальній основі та містять широкий діапазон різних положень. Договори оренди не встановлюють зобов'язань із дотримання показників, але орендовані активи можуть використовуватися в якості забезпечення для отримання позик.

Орендні платежі є змінними і розраховуються як процент від «нормативної грошової оцінки землі». Нормативна грошова оцінка землі не є оцінкою справедливої вартості землі станом на звітну дату, зміни нормативної грошової оцінки землі не являють собою зміну ринкового індексу чи ставки. Загалом, нормативна грошова оцінка землі заснована на спеціальних вимогах законодавства. Крім того, сфера застосування МСФЗ 16 не поширюється на орендні угоди щодо розвідування та використання корисних копалин, нафти, природного газу та подібних невідновлюваних ресурсів.

Отже, керівництво дійшло висновку, що змінні орендні платежі на основі нормативної грошової оцінки землі не мають бути включені до розрахунку зобов'язання з оренди згідно з МСФЗ 16 і, відповідно, орендні активи та зобов'язання не мають бути обліковані для договорів оренди землі.

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто, до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять права (опціону) на купівлю базового активу).

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 2021-2020 років Компанія не виступала орендодавцем.

Податок на прибуток. Податок на прибуток наведений у фінансовій звітності 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 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).

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 увесь 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.

Оцінка ECL.

Наступний аналіз містить додаткові деталі щодо розрахунку ECL, пов'язаних з торговою та іншою дебіторською заборгованістю (матриця оціночних резервів). ECL розраховуються на основі фактичних кредитних збитків за минулий рік та іншої доступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат. Компанія розрахувала ставки ECL окремо для різних груп клієнтів. Експозиції в кожній групі були розподілені на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як кредитний ризик і строк виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Група фінансових активів	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2021	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2020
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група DTEK</u>	10,28%	7,46%
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група DTEK OIL&GAS DEVELOPMENT</u>	10,28%	7,46%
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група DTEK OIL&GAS B.V.</u>	6,45%	7,48%
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група Renewables</u>	10,66%	8,39%
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група Metinvest</u>	5,18%	1,54%
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група СКМ</u>	7,73%	4,61%
Дебіторська заборгованість від третіх сторін (строком виникнення до 1 року)	10%	10%
Дебіторська заборгованість від третіх сторін (строком виникнення більше 1 року)	97%	97%

Кредитно-знецінені фінансові активи. Також на кожен 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 кожен 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 у Звіті про сукупний дохід.

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

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожен звітну дату. Нарховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про сукупний дохід - у 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.

Інвестиції.

- Інвестиції в дольові фінансові інструменти, які не є інвестиціями в дочірні, спільні та асоційовані підприємства, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
- Інвестиції в дольові фінансові інструменти, які утримуються для продажу, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
- Інвестиційні сертифікати утримуються з метою капіталізації, є довгостроковими та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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.

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 рекультивуацію території, скоригованих на вплив прогнозованої 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 активи та зобов'язання. Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигод.

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.

Статутний капітал. Статутний капітал Компанії був сформований шляхом внесків учасників Компанії. Станом на 31 грудня 2021 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 імпорті 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.

Визнання доходів. 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.

Доходи від реалізації природного газу, а також безумовне право на отримання компенсації у вигляді дебіторської заборгованості, визнаються на дату переходу контролю над товарами у віртуальній точці продажу газотранспортної системи України. Сума доходів визначається за ціною угоди та оформляється відповідним актом приймання – передачі між продавцем та покупцем. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу покупцю контролю над природним газом. Доходи показані за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Компоненти фінансування. Компанія не має договорів, в яких період між передачею природного газу і оплатою його покупцем перевищував би один рік. Тобто, у Компанії не виникає необхідності в коригуванні ціни угоди на вартість грошей у часі.

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

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:

Визнання відстроченого податкового активу. Чисті відстрочені податкові активи – це податки на прибуток, які будуть відшкодовані через зниження оподаткованого прибутку в майбутньому. Вони відображаються у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, якою існує ймовірність того, що відповідну податкову пільгу вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкових пільг, імовірних у майбутньому, керівництво застосовує професійні судження і робить розрахунки на основі оподатковуваних прибутків за минулі періоди, а також очікуваного майбутнього доходу, як це вважається обґрунтованим за існуючих обставин.

Оцінка запасів природного газу. Інженерні оцінки запасів вуглеводнів, за своєю суттю, характеризуються невизначеністю та потребують застосування професійного судження і періодичних переглядів у майбутньому.

Такі облікові показники, як витрати на знос, виснаження та амортизацію, оцінки знецінення та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, які базуються на оцінках підтверджених розроблених рентабельних запасів, підлягають зміні з урахуванням майбутніх змін в оцінках запасів природного газу. Підтверджені розроблені рентабельні запаси оцінюються на основі наявної інформації про свердловину, включаючи динаміку видобування та тиску для продуктивних свердловин. Крім цього, оцінки підтверджених розроблених рентабельних запасів включають лише ті обсяги, які з достатньою ймовірністю можуть бути реалізовані на ринку.

Оцінки всіх підтверджених розроблених рентабельних запасів підлягають перегляду як у бік збільшення, так і в бік зменшення відповідно до нової інформації, отриманої у результаті розвідувального буріння, виробничої діяльності або змін в економічних факторах, включаючи ціни товарів, умови контрактів та плани розвідки. Підтверджені розроблені рентабельні запаси визначаються як оціночні обсяги природного газу, геологічні та інженерні властивості яких достовірно свідчать про те, що такі запаси можуть бути видобуті з відомих покладів протягом майбутніх років в існуючих економічних умовах. Загалом, оцінка нерозвіданих або частково розвіданих родовищ є ще більш невизначеною в частині їх майбутнього строку використання у порівнянні з оцінкою родовищ, що вже значною мірою розроблені та експлуатуються. Тією мірою, якою такі родовища продовжують експлуатуватися, нова інформація може призвести до додаткового перегляду оцінок запасів. Запаси природного газу мають безпосередній вплив на окремі суми, відображені у фінансовій звітності, у першу чергу, на знос, виснаження та амортизацію. Норми амортизації нафтогазових активів за виробничим методом, що застосовуються для кожного родовища, оснований на підтверджених розроблених рентабельних запасах і витратах на розробку.

Виходячи з припущення про незмінність усіх інших змінних, збільшення підтверджених розроблених рентабельних запасів на кожному родовищі призведе до зменшення витрат на знос, виснаження та амортизацію. І навпаки, зменшення оцінених підтверджених розроблених рентабельних запасів призведе до збільшення витрат на знос, виснаження та амортизацію. Крім того, оцінені підтверджені запаси використовуються для розрахунку майбутніх грошових потоків від нафтогазових активів, які застосовуються в якості показника при визначенні наявності чи відсутності знецінення активів.

Запаси природного газу були оцінені станом на 31 грудня 2021 року відділом з розробки родовищ Департаменту геології та розробки родовищ Компанії. Якби виявилось, що розроблені запаси природного газу будуть на 20% нижчі, витрати на амортизацію за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, були б на 14 224 тисяч гривень вищими.

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 ризику, властиві зобов'язанню.

Оцінка знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія має суттєві залишки дебіторської заборгованості за основною діяльністю від пов'язаної сторони під спільним контролем. Виручка за цією дебіторською заборгованістю визнається за номінальною сумою на основі письмового контракту, а знецінення за відповідний період визнається у рядку «Інші операційні витрати» у звіті про сукупний дохід. Оцінка знецінення цього залишку вимагає суттєвих управлінських суджень та розрахунків, у тому числі стосовно періоду розрахунків та використаних коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків, інформація про які розкрита у Примітці 12.

Рівень ОКЗ розраховується на основі кредитного спреду, закладеного у середню доходність за облігаціями компаній з аналогічним кредитним ризиком та скоригованого на строк до погашення, безризикову ставку та премію за ліквідність.

Первинне визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія проводить 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.

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 прогножуються на визначений період часу.

8. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2021 року.

Наступні змінені стандарти набули чинності у 2021 році, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Реформа базової процентної ставки – Етап 2 зміни МСФЗ 9, МСФЗ 7, МСБО 39, МСФЗ 16, МСФЗ

4. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

Зміни охоплюють наступні області:

- Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.
- Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.
- Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR.

Зміни вимагають розкриття наступної інформації:

- (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес і ризику, що виникають у результаті цього переходу;
- (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками;
- (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Зміни до МСФЗ 16: концесії на оренду, що пов'язані з COVID-19. Поправки збільшують обсяг концесій на оренду, пов'язаних з COVID-19 (поправка до МСФЗ 16, яка була випущена 28 травня 2020 року), що забезпечує практичне застосування, що дозволяє орендарям не оцінювати, чи поступки по оренді виникають як прямиий наслідок Пандемії COVID -19 і виконання певних умов є модифікаціями оренди і, натомість, враховують ці пільги з оренди, якби вони були модифікаціями оренди. Поправка збільшує період права практичного застосування на 12 місяців з 30 червня 2021 року по 30 червня 2022 року. Поправки набирають чинності з 1 квітня 2021 року для фінансових років, що починаються пізніше 1 січня 2021 року або пізніше. Опубліковано 30 серпня 2021 року.

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.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше) Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3.

Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001

року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – МСФЗ 1: Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує МСФЗ 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 9: Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 16: Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСБО 41: Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу МСБО 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності МСБО 41 і МСФЗ 13 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- Дата набуття чинності: Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків: Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожен звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги: Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигід і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигід від страхового покриття для власника страхового полісу.
- Утримувані договори перестраховування – відшкодування збитків: Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестраховування і

визнати прибуток за такими договорами перестраховування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестраховування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестраховування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестраховування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

- Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестраховування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркоче звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Зміни МСБО 1 та Положення про практику застосування МСФЗ 2 «Винесення думок про суттєвість»: розкриття облікової політики : Розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковано 12 лютого 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 12: Відстрочений податок на активи та зобов'язання, що виникають за результатами однієї операції (опубліковано 7 травня 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року).

9. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо 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 за станом на 31 грудня.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

у тисячах гривень	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Дочірні компанії Групи ДТЕК В.В.	Компанії під спільним контролем СКМ	Дочірні компанії Групи ДТЕК В.В.	Компанії під спільним контролем СКМ
Дебіторська заборгованість за природний газ та газовий конденсат (до рядка 1125)	872 767	-	-	-
Мінус: резерв на знецінення	(89 721)	-	-	-
Видана фінансова допомога (до рядка 1155)	40	-	-	-
Мінус: резерв на знецінення	(4)	-	-	-
Грошові кошти (до рядка 1165)	-	45	-	110
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю (до рядка 1615)	(564 983)	-	(3 772)	-
Отримана фінансова допомога (до рядка 1690)	(28 863)	-	(21 703)	-

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років залишків по заборгованості з материнською компанією не було.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Косул»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Детальніше природа кредиторської заборгованості за основною діяльністю (до рядка 1615) розкрита у Примітці 15.

Фінансова допомога отримана на 31 грудня 2021 та 2020 років є короткостроковою, безвідсотковою фінансовою допомогою від компанії Групи ДТЕК.

Операції між пов'язаними сторонами є наступними:

<i>у тисячах гривень</i>	Дочірні компанії Групи ДТЕК В.В.	2021 рік Компанії під спільним контролем СКМ	Дочірні компанії Групи ДТЕК В.В.	2020 рік Компанії під спільним контролем СКМ
Чистий дохід від реалізації газу та газового конденсату (до рядка 2000)	968 410	-	-	-
Закупівлі	(483 301)	-	(3 145)	-
Інші фінансові доходи (до рядка 2220)	345	-	-	20

У 2021 та 2020 роках операції з материнською компанією відсутні.

У 2021 році закупівлі включають капіталізовані роботи по будівництву свердловини та її облаштуванню у сумі 447 541 тис. грн (2020 рік: 3 117 тис. грн), послуги з доведення газу та конденсату до товарного стану, визнані у складі собівартості у сумі 29 581 тис. грн (2020 рік: 0 тис. грн), послуги з використання торговельної марки (роялті) у сумі 5 076 тис. грн, визнані у складі витрат на збут (2020 рік: 0 тис. грн) та інші послуги у сумі 1 103 тис. грн, визнані у складі собівартості та адміністративних витрат (2020 рік: 28 тис. грн)

Детальніше природа фінансових доходів (до рядка 2220) розкрита у Примітці 21.

Винагорода провідному управлінському персоналу представлена у вигляді:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	31	685
Витрати соціального страхування	7	127
Усього	38	785

У 2021 році ключовий управлінський персонал Компанії складався з 1-їєї особи (2020 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. Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	Нафтогазові активи	Виробниче обладнання	Право користування приміщенням	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Усього
На 31 грудня 2020 р.						
Первісна або переоцінена вартість	-	-	733	6	19 720	20 459
Накопичений знос	-	-	(482)	(5)	-	(487)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	-	-	251	1	19 720	19 972
Надходження	-	-	-	-	449 666	449 666
Переведення до іншої категорії	353 701	109 424	262	-	(463 387)	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(56 897)	-	(251)	-	-	(57 148)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	296 804	109 424	262	1	5 999	412 490
На 31 грудня 2021 р.						
Первісна або переоцінена вартість	353 701	109 424	995	6	5 999	470 125
Накопичений знос	(56 897)	-	(733)	(5)	-	(57 635)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	296 804	109 424	262	1	5 999	412 490

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія капіталізувала забезпечення під проведення технічної та біологічної рекультивациі земельної ділянки, ґрунтовий покрив якої був порушений проведенням робіт по підготовці до буріння свердловин Ковалівсько-Сулимівської площі. Забезпечення було визнане по дисконтованій вартості у сумі 919 тис. грн, включаючи поточну частину у сумі 456 тис. грн (31 грудня 2020 р.: 5 542 тис. грн, включаючи поточну частину у сумі 5 247 тис. грн.) (Примітка 15). Рекультивациа буде здійснена у два етапи: 1-й етап - 2022-2024 роки, та 2-й етап – 2033 рік по завершенню дії спеціального дозволу.

12. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1135, 1155)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (до рядка балансу 1125)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Заборгованість за природний газ, газовий конденсат	873 031	-
Мінус: резерв на знецінення	(89 747)	-
Усього	783 284	-

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю є безпроцентною та за договірними умовами підлягає погашенню протягом 3-30 днів.

Уся заборгованість деномінована в гривнях.

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

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Розрахунки з ПДВ	28 460	2 269
Усього	28 460	2 269

Товариство з обмеженою відповідальністю «Косул»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Інша поточна дебіторська заборгованість (до рядка балансу 1155)

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Фінансова допомога видана	40	360
Мінус: резерв на знецінення	(4)	(360)
Усього	36	-

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості сталися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік		
	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інша поточна дебіторська заборгованість	Усього
Резерв на знецінення на 01 січня	-	(360)	(360)
Нарахування резерву на знецінення	(89 747)	(4)	(89 751)
Розформування резерву на знецінення	-	360	360
Резерв на знецінення на 31 грудня	(89 747)	(4)	(89 751)

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості розраховується на дату звітності виходячи з МСФЗ 9 з урахуванням ставок кредитного ризику, встановлених окремо для різних груп клієнтів.

Наступний аналіз містить додаткові деталі щодо розрахунку очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з торговою та іншою дебіторською заборгованістю (матриця оціночних резервів).

Резерв очікуваних кредитних збитків на 31 грудня 2021 року був розрахований наступним чином:

Група фінансових активів	Сума дебіторської заборгованості	Очікуваний відсоток втрат	Очікувані кредитні збитки
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група ДТЕК</u>	872 767	10,28%	(89 721)
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група DTEK OIL&GAS DEVELOPMENT</u>	40	10,28%	(4)
Дебіторська заборгованість від третіх сторін (строком виникнення до 1 року)	264	10%	(26)
Усього	873 071	-	(89 751)

Аналіз кредитної якості торгової та іншої дебіторської заборгованості наведено нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Не настав термін сплати	346 038	-
- прострочена менше 90 днів	437 282	-
- прострочена від 90 до 180 днів	-	-
- прострочена від 180 до 360 днів	-	-
- прострочена від 360 днів	-	-
Усього поточної і не знеціненої заборгованості	783 320	-

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

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточні рахунки в банку	119 746	110
Усього	119 746	110

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 року 99,97% усіх грошових коштів розміщені на рахунках у банку АТ "КРЕДОБАНК", який не має міжнародного рейтингу (31 грудня 2020 р: усі грошові кошти розміщені на рахунках у банку АТ «ПУМБ», що має рейтинг "AA-" відповідно до міжнародного агентства Fitch Ratings).

14. Статутний капітал (до рядка балансу 1400)

28 квітня 2021 року учасник Товариства DTEK OIL&GAS B.V. продав частку в статутному капіталі новому учаснику DTEK OIL&GAS DEVELOPMENT B.V.

Розподіл статутного капіталу між Учасниками станом на 31 грудня:

Учасник	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Номинальна вартість частки, тис. грн	% від загальної величини	Номинальна вартість частки, тис. грн	% від загальної величини
DTEK OIL&GAS DEVELOPMENT B.V.	3 000	100%	-	-
DTEK OIL&GAS B.V.	-	-	3 000	100%
Усього	3 000	100%	100	100%

Зареєстрований капітал повністю сплачений.

15. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1620, 1660, 1690)**Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядка балансу 1615):**

у тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Заборгованість за основні засоби	537 422	3 741
Заборгованість за підготовку сировини до товарного стану	21 789	-
Заборгованість за використання торговельної марки (роялті)	5 076	-
Заборгованість за виробничі послуги	1 066	-
Заборгованість за послуги екологічного характеру	404	-
Заборгованість за професійні послуги	11	31
Інша заборгованість	11	5
Усього	565 779	3 777

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (до рядка балансу 1620):

у тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Податок на прибуток до сплати	146 326	-
Рентна плата за користування надрами до сплати	23 331	-
Інші податки до сплати	6	-
Усього	169 663	-

Поточні забезпечення (до рядка балансу 1660):

у тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Резерв невикористаних відпусток	93	60
Забезпечення під рекультивуацію	456	5 247
Усього	549	5 307

Рух по забезпеченню по рекультивуації, включаючи довгострокову частину, представлений наступним чином:

у тисячах гривень	Забезпечення під рекультивуацію
Забезпечення на 01 січня 2020 року	-
Використання забезпечення	-
Нарахування забезпечення	5 542
Забезпечення на 31 грудня 2020 року	5 542
Використання забезпечення	(5 920)
Дисконтування забезпечення	739
Нарахування забезпечення	558
Забезпечення на 31 грудня 2021 року	919

Товариство з обмеженою відповідальністю «Косул»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

<i>у тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Фінансова допомога отримана	28 915	21 761
Інша заборгованість	46	-
Усього	28 961	21 761

Фінансова допомога отримана на 31 грудня 2021 та 2020 років є короткостроковою, безвідсотковою фінансовою допомогою.

16. Чистий дохід від реалізації продукції (до рядка 2000 звіту про сукупний дохід)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Виручка від реалізації газу	943 243	-
Виручка від реалізації газового конденсату	43 091	-
Виручка від реалізації покупного природного газу	143	-
Усього	986 477	

Компанія визнає виручку у певний момент часу.

У 2021 році Компанія реалізовувала 98,2% видобутого газу та газового конденсату покупцю, який є її пов'язаною стороною.

17. Собівартість реалізованої продукції (до рядка 2050 звіту про сукупний дохід)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Собівартість реалізованого газу	(135 370)	-
Собівартість реалізованого газового конденсату	(13 650)	-
Собівартість реалізованого покупного природного газу	(236)	-
Усього	(149 256)	

Собівартість реалізації за елементами:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Рентна плата за користування надрами	(60 992)	-
Амортизація	(56 897)	-
Послуги з доведення газу та конденсату до товарного стану	(29 581)	-
Послуги з охорони праці	(700)	-
Консалтингові послуги	(493)	-
Послуги екологічного характеру	(337)	-
Собівартість реалізованого покупного природного газу	(236)	-
Інше	(20)	-
Усього	(149 256)	

Витрати на персонал по виробничому процесу повністю компенсуються за договором підряду про надання послуг доведення газу та конденсату до товарного стану.

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

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Витрати на персонал	(540)	(1 539)
Професійні послуги	(442)	(77)
Витрати з охорони праці	(347)	-
Амортизація	(251)	(180)
Витрати з екології	(220)	-
Оренда офісу	(121)	(82)
Аудиторські послуги	(110)	(150)
Відшкодування за комунальні послуги	(52)	(42)
Інші	(292)	(25)
Усього	(2 375)	(2 095)

19. Витрати на збут (до рядка 2150 звіту про сукупний дохід)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Транспортування газотранспортною системою	(4 491)	-
Використання торговельної марки (роялті)	(5 076)	-
Усього	(9 567)	-

20. Інші операційні витрати (до рядка 2180 звіту про сукупний дохід)

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Резерв під знецінення	(89 747)	-
Інші витрати	(1 306)	-
Усього	(91 053)	-

21. 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>	2021 рік	2020 рік
Проценти за депозитами та користування вільними коштами	1 115	20
Усього	1 115	20

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

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Витрати від дисконтування забезпечення під рекультивацию	(739)	-
Витрати від дисконтування фінансової допомоги отриманої	-	(76)
Витрати на відсотки за орендними зобов'язаннями	(21)	(7)
Усього	(760)	(83)

22. Інші доходи та витрати (до рядків 2240, 2270 звіту про сукупний дохід)

У 2021 році у складі інших доходів визнане розформування резерву знецінення простроченої виданої фінансової допомоги (до рядка 1155) у сумі 360 тис. грн. та 4 тис. грн витрат на визнання резерву знецінення виданої фінансової допомоги.

У 2020 році у складі інших витрат Компанія визнала знецінення простроченої фінансової допомоги виданої у сумі 360 тис. грн (до рядка 1155).

23. Податок на прибуток (до рядка 2300 звіту про сукупний дохід)

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Поточний податок	(146 326)	-
Відстрочений податок	16 155	-
Усього	(130 171)	-

б) Звіряння витрат по податку з прибутком або збитком, помноженим на відповідну ставку оподаткування:

Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	734 937	(2 504)
Податок на прибуток за фактичною ставкою (18%)	(132 289)	451
Вплив невизнаних відстрочених податкових активів	2 118	(451)
		37

Усього	(130 171)	-
---------------	------------------	----------

Прибутки Компанії в 2021 році оподатковувалися по ставці 18%, як і у 2020 році.

(в) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

у тисячах гривень	Кредитовано / (віднесено)			
	31 грудня 2020р.	на прибуток або збиток	Віднесено на капітал	31 грудня 2021 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків				
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	16 155	-	16 155
Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)	-	16 155	-	16 155

До 31 грудня 2021 року Компанія не визнавала відстрочені податкові активи, що виникли у зв'язку з накопиченими податковими збитками, оскільки перебувала на етапі розвідки та оцінки.

24. Умовні та контрактні зобов'язання

Контрольовані операції. Компанія в 2021-2020 році не здійснювала істотні контрольовані операції, які регулюються правилами ТЦУ.

Оподаткування. Податкове та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні місцеві та державні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності, і існує можливість того, що операції та діяльність Групи, які в минулому не оскаржувались, будуть оскаржені. У результаті можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Компанія проводить операції з іншими компаніями Групи. Існує можливість того, що зі зміною тлумачення податкового законодавства в Україні і підходу податкових органів згідно з новим Податковим кодексом такі операції можуть бути оскаржені у майбутньому. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте керівництво очікує, що вони не будуть суттєвими. Остаточні податкові наслідки багатьох операцій та нараховань неможливо визначити достовірно, у тому числі через невизначеність їх строків. Компанія постійно оцінює такі питання, і в тих випадках, коли остаточні суми податку відрізняються від попередніх оцінок, різниця визнається як резерви за податком на прибуток у тому періоді, коли вона стала відомою.

1 вересня 2013 року набув чинності новий Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення». Нові правила трансфертного ціноутворення є набагато детальнішими, ніж у попередньому законодавстві і, певною мірою, краще відповідають міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку. Нове законодавство дозволяє податковим органам здійснювати коригування щодо трансфертного ціноутворення та нараховувати додаткові податкові зобов'язання відносно контрольованих операцій (операції з пов'язаними сторонами і деякі види операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції відрізняється від ціни між незалежними сторонами і відповідна документація не складена Компанією. З 1 січня 2015 року правила трансфертного ціноутворення були змінені, і операції між українськими компаніями (незалежно від того, чи є вони пов'язаними сторонами) більше не вважаються контрольованими операціями.

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

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання

постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. Керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Зобов'язання з отримання ліцензій. Компанія зобов'язана дотримуватися вимог ліцензії на розвідку родовищ, які являють собою програми капітальних інвестицій. В межах цих зобов'язань з отримання ліцензій Компанія зобов'язана проводити сейсмічні, геофізичні роботи та пошуково-розвідувальне буріння на родовищі, якого стосується ліцензія, відповідно до умов програм капітальних інвестицій.

Зобов'язання по закупівлях. Станом на 31 грудня 2021 року зобов'язання Компанії з придбання основних засобів становлять 517 359 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 471 046 тис. грн).

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 рекультивації 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.

Активи, передані в заставу, та активи з обмеженим використанням. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не мала активів, переданих у заставу та активів з обмеженим використанням.

25. 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.

Керівництво визначило, що балансова вартість грошових коштів, дебіторської та кредиторської заборгованості з основної діяльності та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості, зважаючи на нетривалі терміни погашення таких інструментів. Балансова вартість зобов'язань з оренди також приблизно дорівнює їх балансовій вартості зважаючи на їх несуттєвість та нетривалі терміни погашення.

26. 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Косул»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не мала суттєвих залишків в іноземній 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 ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 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)	70	70	152	292
<i>включаючи майбутні відсотки</i>	7	6	5	18
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю (до рядка 1615)	565 779	-	-	565 779
Фінансова допомога отримана (до рядка 1690)	28 915	-	-	28 915

Товариство з обмеженою відповідальністю «Косул»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Усього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	594 764	70	152	594 986
---	----------------	-----------	------------	----------------

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

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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість з основної діяльності (до рядка 1125)	783 284	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (до рядка 1155)	36	-
Гроші та їх еквіваленти (до рядка 1165)	119 746	110
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	903 066	110

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.

27. Події після звітної дати

Російське вторгнення в Україну. 24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія з боку Російської Федерації проти України, що стало підставою для введення в країні воєнного стану. Військові дії призвели до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень та загалом значного порушення фінансової стабільності економіки України (Примітка 2).

На дату затвердження цієї звітності російсько-українська війна все ще триває. Таким чином, загальний вплив військової агресії є непередбачуваним з точки зору людських та економічних втрат. За попередніми оцінками українського уряду, війна, яку розв'язала проти України Російська Федерація, завдасть збитків Україні на більш ніж 1 трильйон доларів США.

Підприємство та його ліцензійна ділянка не перебувають в зоні активних бойових дій. Знецінення активів, що були на балансі на звітну дату, відбудеться лише у випадку втрати контролю з боку України над територією, де знаходиться ліцензійна ділянка. Наразі Компанія продовжує операційну діяльність. Було запроваджено тимчасове закриття головного офісу та проведено переміщення працівників в більш безпечні регіони.

Керівництво вважає, що зазначена подія на дату затвердження цієї звітності не мала суттєвого впливу на його діяльність.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Косул»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Ринок природного газу в Україні. 30 грудня 2021 року Кабінет Міністрів ухвалив постанову № 1433, відповідно до якої газовидобувні підприємства зобов'язані продавати газ на Українській енергетичній біржі в межах 20% обсягів видобутку протягом періоду карантину, але не пізніше 1 травня 2022 року. Торгова націнка на постачання цього природного газу (без урахування рентних платежів) встановлюється на рівні не більше 24%.

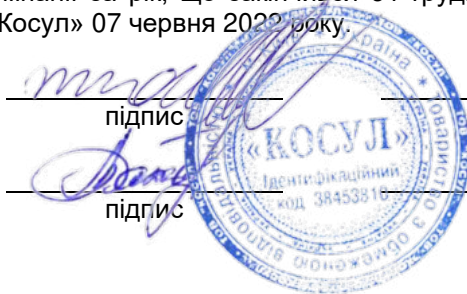
Протягом січня-квітня 2022 року на товарній біржі Компанією було реалізовано 411 тис. кубометрів природного газу (1% видобутку за січень-квітень).

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2139-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо запровадження диференційованої рентної плати за видобування газу природного». Були встановлені нові диференційовані ставки рентної плати за видобування газу природного від фактичної ціни реалізації газу природного за звітний період з урахуванням, зокрема, глибини залягання покладів природного газу (до 5 000 м та понад 5 000 м), дати початку буріння свердловин, території розміщення ділянок надр з покладами природного газу.

28. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску Керівництвом ТОВ «Косул» 07 червня 2022 року.

Генеральний директор
М.П.



підпис

Шестак А. А.

прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

підпис

Баталіна І. П.

прізвище, ім'я, по батькові