

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "СКРИЛЬ І ПАРТНЕРИ"

м. Полтава, вул. Зигіна 29 к. 409

Код ЄДРПОУ 34698233

Тел. +38 (050) 305-19-27, +38 (067) 728-76-71

номер в реєстрі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" № 3899

Звіт незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ» станом на 31 грудня 2022 року

**Управлінському персоналу ТОВ «Арабський енергетичний Альянс
ЮЕЙ», Зборам засновників**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності компанії Товариство з обмеженою відповідальністю «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ», надалі – Компанія (код ЄДРПОУ – 31511844; місцезнаходження 04655, м. Київ, вул. Полярна, будинок 20), що складається з Балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, звіту про власний капітал за 2022 рік (звіт про зміни у власному капіталі), та приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Наша думка щодо фінансової звітності «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ», за рік що закінчився 31 грудня 2021 р. була відповідним чином модифікована стосовно питання оцінки зменшення корисності нафтогазових активів, які обліковуються у складі капітальних інвестицій та наявності запасів, утримуваних на 31 грудня 2021 року. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок впливу питання оцінки запасів на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

1. Компанія не проводила аналізу на зменшення корисності нафтогазових активів, які обліковуються у складі капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2022

року, як того вимагає Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку № 36 «Зменшення корисності активів» (МСБО 36), балансовою вартістю 81 534 тисячі гривень. Внаслідок зазначеного, ми не виключаємо можливе завищення балансової вартості необоротних активів. Вплив цього відхилення на фінансову звітність не було визначено. На нашу думку, існують ознаки того, що такі активи розвідки могли втратити частину своєї вартості внаслідок негативного впливу фінансової кризи та припущень, що балансова вартість активу розвідки та оцінки може перевищити суму його очікуваного відшкодування. Ми не змогли оцінити вплив цього відхилення від МСБО 36 на звіт про сукупні доходи та витрати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Наша думка щодо фінансової звітності поточного періоду містить застереження у зв'язку з можливим впливом даних обставин на порівнянність показників поточного і минулого року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 «Безперервність діяльності» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Компанія має накопичені непокриті збитки у сумі 2 981 215 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 року та на оцінку невизначеності впливу військової агресії Російської Федерації проти України.

Компанія понесла протягом звітного року чистий збиток у сумі 647 765 тис. грн., вплив на який мали від'ємні курсові різниці які виникли в результаті росту курсу долара США (2021: чистий збиток у сумі 93 807 тис. грн.) Поточні зобов'язання Компанії перевищують її поточні активи на 23 561 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021р. поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 25 188 тис. грн.). В той же час рух коштів від операційної діяльності є позитивним і за 2022 рік становив 20 217 тис. грн. Виручка від реалізації готової продукції збільшилася на 60 243 тис. грн. в порівнянні з минулим роком і за 2022 рік склала 145 946 тис. грн.

Чисті активи ТОВ «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ» більше трьох років мають від'ємне значення. Керівництво Компанії вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності та розвитку Компанії в нинішніх умовах.

У Примітці № 2.4 зазначається, що Компанія розташована поза зоною відкритих бойових дій. В той же час, вплив воєнного стану, який запроваджено в Україні, а також його остаточне врегулювання, неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і він може мати суттєвий вплив на економіку України та операційну діяльність Компанії. Ці події вказують що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведених нами процедур, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Стосовно звіту про управління ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Фінансова інформація у Звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та/або іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, та не містить суттєвих викривлень.

Ключові питання аудиту

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

За винятком питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформації щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що

впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Скриль Наталія Вікторівна (сертифікат аудитора серії А № 004887 від 30 листопада 2001 р.)

Директор, ключовий партнер з аудиту
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності № 101997

Н.В. Скриль

Адреса аудиторської фірми: 36034, м. Полтава, вул. Зигіна 29 к.409, тел.: (050) 305-19-27.
ПП «Аудиторська компанія «Скриль і партнери» включена до Реєстру аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту за номером 3899.

21 грудня 2023 р.

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "АРАБСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ АЛЬЯНС ЮЕЙ"**

Дата (рік, місяць, день) за **ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

КОДИ

за КАТОТГГ 1 UA800000000000551439

за КОПФГ 240

за КВЕД 06.20

Територія **Україна**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Добування природного газу**

Середня кількість працівників **2 73**

Адреса, телефон **вулиця Полярна, буд. 20, м. КИЇВ, 04655**

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

Складено (зробити позначку "✓" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1000	24 956	22 990
накопичена амортизація	1001	39 562	39 610
Незавершені капітальні інвестиції	1002	14 606	16 620
Основні засоби	1005	90 549	93 625
первісна вартість	1010	457 488	429 352
знос	1011	533 984	538 444
Інвестиційна нерухомість	1012	76 496	109 092
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Довгострокові біологічні активи	1017	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1020	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1022	-	-
інші фінансові інвестиції	1030	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1035	-	-
Відстрочені податкові активи	1040	-	-
Гудвіл	1045	-	-
Відстрочені аквізиційні вигоди	1050	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1060	-	-
Інші необоротні активи	1065	-	-
Усього за розділом I	1090	-	-
II. Оборотні активи	1095	572 993	545 967
Запаси			
виробничі запаси	1100	4 867	2 952
незавершене виробництво	1101	4 153	2 501
готова продукція	1102	359	335
товари	1103	355	116
Поточні біологічні активи	1104	-	-
Депозити перестрахування	1110	-	-
Векслі одержані	1115	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1125	1 623	863
з бюджетом	1130	1 337	802
у тому числі з податку на прибуток	1135	3 048	3 048
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1145	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	5	6
Гроші та їх еквіваленти	1160	-	-
готівка	1165	6 517	2 746
рахунки в банках	1166	-	-
Витрати майбутніх періодів	1167	6 517	2 746
Частка перестраховика у страхових резервах	1170	-	-
у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	423	1 108
Усього за розділом II	1195	17 820	11 525
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	2 064	-
Баланс	1300	592 877	557 492

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (найовій) капітал	1400	1 209	1 209
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	31 882	31 882
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	50	50
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 333 450)	(2 981 215)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(2 300 309)	(2 948 074)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 843 309	3 462 866
Довгострокові забезпечення	1520	6 869	7 614
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	2 850 178	3 470 480
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 100	1 984
товари, роботи, послуги	1615	8 314	7 432
розрахунками з бюджетом	1620	12 019	6 485
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	140	152
розрахунками з оплати праці	1630	3 629	3 701
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7 408	9 908
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 748	3 076
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7 650	2 348
Усього за розділом III	1695	43 008	35 086
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	592 877	557 492



ЕП Буров Сергій
Володимирович
ЕП Бічева
Наталія
Миколаївна

Буров Сергій Володимирович

Бічева Наталія Миколаївна

1. Поділяються на територіально-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
2. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "АРАБСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ АЛЬЯНС ЮЕЙ"

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
31511844		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	145 946	85 703
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(128 227)	(59 444)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	17 719	26 259
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	38 929	196 470
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(11 473)	(11 742)
Витрати на збут	2150	(203)	(10)
Інші операційні витрати	2180	(1 060 314)	(115 901)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	95 076
збиток	2195	(1 015 342)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	591 595	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(224 018)	(188 883)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(647 765)	(93 807)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(647 765)	(93 807)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	37 148
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	37 148
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	37 148
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(647 765)	(56 659)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 646	7 681
Витрати на оплату праці	2505	18 724	15 016
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 192	2 484
Амортизація	2515	34 610	22 044
Інші операційні витрати	2520	1 134 045	139 872
Разом	2550	1 200 217	187 097

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



БП Буров Сергій
Володимирович
ЕП Бічева
Наталія
Миколаївна

Буров Сергій Володимирович

Бічева Наталія Миколаївна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	174 737	109 271
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	212	10
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	143	6 128
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(25 372)	(44 562)
Праці	3105	(14 636)	(10 375)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 115)	(2 574)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(105 131)	(34 088)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(23 237)	(8 555)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(81 893)	(22 546)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(51)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(5 570)	(17 715)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	20 217	6 097
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(23 988)	(84)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-23 988	-84
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3 771	6 013
Залишок коштів на початок року	3405	6 517	504
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 746	6 517

Керівник

Буров Сергій
Володимирович

Буров Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Бічева
Наталія
Миколаївна

Бічева Наталія Миколаївна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "АРАБСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ АЛЬЯНС ЮЕЙ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Стаття	Код ряд- ка	Заре- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 209	37 148	-	50	(2 333 126)	-	-	(2 294 719)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	(5 266)	-	-	(324)	-	-	(5 590)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 209	31 882	-	50	(2 333 450)	-	-	(2 300 309)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(647 765)	-	-	(647 765)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	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	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(647 765)	-	-	(647 765)
Залишок на кінець року	4300	1 209	31 882	-	50	(2 981 215)	-	-	(2 948 074)

Керівник

ЕП Буров Сергій
Володимирович

Буров Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

ЕП Бічева
Наталія
Миколаївна

Бічева Наталія Миколаївна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "АРАБСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ АЛЬЯНС ЮЕЙ"

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2022

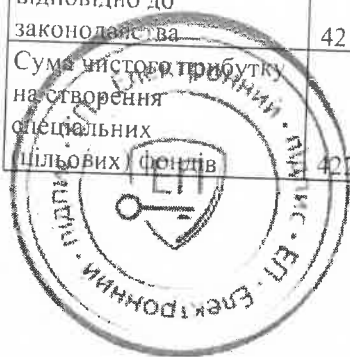
01

01

31511844

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 209	-	-	50	(2 239 548)	-	-	(2 238 289)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(95)	-	-	(95)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 209	-	-	50	(2 239 643)	-	-	(2 238 384)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(93 483)	-	-	(93 483)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	37 148	-	-	-	-	-	37 148
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	37 148	-	-	-	-	-	37 148
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	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	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	37 148	-	-	(93 483)	-	-	(56 335)
Залишок на кінець року	4300	1 209	37 148	-	50	(2 333 126)	-	-	(2 294 719)

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Буров Сергій
Володимирович

ЕП Бічева

Наталія
Миколаївна

Буров Сергій Володимирович

Бічева Наталія Миколаївна



**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
ТОВ «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ»**

Статті	Примітка	31.12.2022	31.12.2021
Активи			
Необоротні активи	-	545 967	572 993
Основні засоби	7	429 352	457 488
Нематеріальні активи	8	22 990	24 956
Незавершені капітальні інвестиції	7.3	93 625	90 549
Оборотні активи	-	11 525	17 820
Запаси	10	2 952	4 867
Товарна дебіторська заборгованість	11	863	1 623
Інша поточна дебіторська заборгованість	11.3	3 856	4 390
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	2 746	6 517
Інші оборотні активи	11.5	1 108	423
Необоротні активи утримувані для продажу, та групи вибуття			2 064
Всього активів		557 492	592 877
Зобов'язання			
Власний капітал		(2 948 074)	(2 300 309)
Зареєстрований (пайовий) капітал	14	1 209	1 209
Резервний капітал		50	50
Капітал у дооцінках	14.2	31 882	31 882
Нерозподілений прибуток/збиток	21	(2 981 215)	(2 333 450)
Довгострокові зобов'язання		3 470 480	2 850 178
Інші довгострокові зобов'язання	15	3 462 866	2 843 309
<i>В т.ч. довгострокова частина зобов'язань з оренди</i>		545	958
Довгострокові забезпечення	16	7 614	6 869
Поточні зобов'язання	-	35 086	43 008
Поточна частина довгострокових зобов'язань	15	1 984	1 100
<i>В т.ч. поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди</i>		1 501	624
Товарна кредиторська заборгованість	18	7 432	8 314
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	17	6 485	12 019
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	19.1	152	140
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	19.1	3 701	3 629
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	18	9 908	7 408
Поточні забезпечення	16	3 076	2 748
Інші поточні зобов'язання	18	2 348	7 650
Всього капітал і зобов'язання		557 492	592 877

Директор

Буров С.В.

Головний бухгалтер

Бічева Н.М.



Товариство з обмеженою відповідальністю «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
ТОВ «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ»**

Статті	Примітка	Рік що закінчився 31 грудня	
		2022	2021
Стаття			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5.1.1	145 946	85 703
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1.1	(124 445)	(59 444)
Валовий прибуток (збиток)	-	21 501	26 259
Інші операційні доходи	5.1.2	38 929	196 470
Адміністративні витрати	6.1.2	(11 473)	(11 742)
Витрати на збут	6.1.3	(203)	(10)
Інші операційні витрати	6.1.4	(1 062 032)	(115 901)
Результат операційної діяльності	-	(1 013 278)	95 076
Інші фінансові доходи	5.1.4	591 595	
Інші доходи	5.1.3		
Фінансові витрати	6.1.5	(224 018)	(188 883)
Інші витрати	6.1.6	(2 064)	
Результат фінансової діяльності		365 513	(188 883)
Результат до оподаткування		(647 765)	(93 807)
Податок на прибуток	6.1.7		0
Сукупний дохід за період	-	(647 765)	(93 807)
Інший сукупний дохід (переоцінка основних засобів)	5.1.5	0	31 882
Загальний Сукупний дохід за період	-	(647 765)	(61 925)

Директор

Буров С.В.

Головний бухгалтер

Бічева Н.М.



Звіт

**про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022
ТОВ «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ»**

ТОВ «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕІ»			
Статті	Примітка	Рік що закінчився 31 грудня	
		2022	2021
Рух коштів в результаті операційної діяльності			
Надходження грошових коштів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		174 737	109 271
Надходження від цільового фінансування		0	0
Надходження від повернення авансів		0	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		212	10
Інші надходження		143	6 128
Витрачання на оплату товарів(робіт, послуг)		25 372	44 562
Витрачання на оплату праці		14 636	10 375
Витрачання на соціальні заходи		4 115	2 574
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		23 238	8 555
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		81 893	22 546
Витрачання на оплату повернення авансів		51	0
Інші витрачання		5 570	17 715
Чистий рух коштів від операційної діяльності	20.1	20 217	6 097
Надходження від реалізації необоротних активів			
Витрачання на придбання необоротних активів		23 988	84
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	20.2	-23 988	-84
Отримання позик			
Інші надходження			
Погашення позик			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	20	-3 771	6 013

Товариство з обмеженою відповідальністю «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Статті	Примітка	Рік що закінчився 31 грудня	
		2022	2021
Залишок коштів на початок року		6 517	504
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		0	0
Залишок коштів на кінець року		2 746	6 517

Директор

Буров С.В.

Головний бухгалтер

Бічева Н.М.



ЗВІТ про власний капітал за 2022 рік
ТОВ «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ»

Статті	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Вилучений капітал	Всього:
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Примітка							-
Залишок на початок року	1 209	37 148		50	(2 333 126)		(2 294 719)
Коригування:							
- у зв'язку із змінами облікової оболітики							
- у зв'язку з виправленням суттєвих помилок		(5 266)			(324)		(5 590)
- у зв'язку із застосуванням нових МСФЗ							
- у зв'язку із іншими змінами							
Скоригований залишок на початок року	1 209	31 882		50	(2 333 450)		(2 300 309)
Рух капіталу в							
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					(647 765)		(647 765)
Інший сукупний дохід							
Надходження від власників							
Інші зміни							
Всього змін у капіталі за звітний рік					(647 765)		(647 765)
Залишок на кінець року	1 209	31 882		50	(2 981 215)		(2 948 074)

Директор

Буров С.В.

Головний бухгалтер

Бічева Н.М.



for

ЗВІТ про власний капітал за 2021 рік
ТОВ «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ»

Статті	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Вилучений капітал	Всього:
	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.	тис.грн.
Примітка							-
Залишок на початок року	1 209			50	(2 239 548)		(2 238 289)
Коригування:							
- у зв'язку із змінами облікової оболітики							
- у зв'язку з виправленням помилок					(95)		(95)
- у зв'язку із застосуванням нових МСФЗ							
- у зв'язку із іншими змінами							
Скоригований залишок на початок року	1 209			50	(2 239 643)		(2 238 384)
Рух капіталу в							
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					(93 483)		(93 483)
Інший сукупний дохід		37 148					37 148
Надходження від власників							
Інші зміни							
Всього змін у капіталі за звітний рік		37 148			(93 483)		(56 335)
Залишок на кінець року	1 209	37 148		50	(2 333 126)		(2 294 719)

Директор

Буров С.В.

Головний бухгалтер

Бічева Н.М.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ»
за 2022 рік станом на 31.12.2022 року.**

Примітка 1. Інформація про Товариство.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ» (надалі іменується «Товариство» або «Компанія») діє на підставі Статуту, затвердженого Загальними зборами Учасників ТОВ «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ» протокол 23/04/14 від 23.04.2014 р., Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV, Господарського кодексу України від 16.01.2003 р. № 436-IV, Законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 № 2275-VIII, «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 р. № 959-XII, та іншого чинного законодавства України.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ» (далі Товариство), вперше зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб підприємців та громадських формувань 19.06.2001 р. за № 10741200000000775 і створене для здійснення підприємницької діяльності та отримання прибутку.

Товариство є правонаступником усіх прав та обов'язків Товариства з обмеженою відповідальністю «Бурова Компанія «РУДІС» та Товариства з обмеженою відповідальністю «Кувейт Енерджі Юкрейн».

Код ЄДРПОУ – 31511844.

Місцезнаходження Товариства: 04655, м. Київ, вул. Полярна, будинок 20.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом, організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю.

Метою діяльності Товариства є здійснення підприємницької діяльності, спрямованої на одержання прибутку, а на підставі отриманого прибутку – задоволення соціально-економічних інтересів Учасників.

Класифікація основних видів діяльності КВЕД:

06.10 Добування сирової нафти (основний)

06.20 Добування природного газу

43.13 Розвідувальне буріння

46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами

46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами

47.30 Роздрібна торгівля паливом

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

35.22 Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи

35.23 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи

Єдиним Учасником Товариства є: резидент Республіки Кіпр, «Зойнел Лімітед», Кіпр, 2413, Егкомі, м. Нікосія, вулиця Тісеос, будинок 4.

Частка Статутного капіталу у розмірі 100% належить єдиному Учаснику, що дорівнює 1 208 500 грн. (один мільйон двісті вісім тисяч п'ятисот)

Вищим органом управління Товариства є загальні збори учасників.

Кількість працівників Товариства станом 31 грудня 2022 року склала 73 особи.

Товариство не має на кінець звітної періоду філій, представництв.

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство:
<http://www.arabenergyalliance.com/>

Адреса електронної пошти: office@arabenergyalliance.com

1.2 Умови, в яких працює Компанія

ТОВ «Арабський Енергетичний Альянс» здійснює свою діяльність в Україні.

24 лютого 2022 року збройні сили Російської Федерації розпочали повномасштабне вторгнення в державу Україна, яке вплинуло на всі сфери життя громадян та економіку України. На початку війни території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей були окуповані, проте в подальшому були звільнені. Станом на 31 грудня 2022 року Крим і більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжували знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій, що тривають. Додаткову інформацію про вплив війни на активи та діяльність Товариства наведено у розділі «Безперервність діяльності» у Примітці 3 цієї фінансової звітності.

Український бізнес, розташований за межами основних зон воєнних дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. Починаючи з жовтня 2022 року, Росія розпочала атаки на національну енергетичну інфраструктуру України, використовуючи ракети та ударні БПЛА, що спричинило її масштабні руйнування, які призвели до суттєвого скорочення енергопостачання в Україні. Наслідком тривалого тиску на енергетичну інфраструктуру України стали планові й аварійні відключення електроенергії як для домогосподарств, так і для підприємств. Внаслідок цих дій ВВП України скоротився на близько 30,4% в 2022 році (у 2021 році - зростання на 3%) за даними звіту, опублікованого Міністерством економіки України. Ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити.

Національний банк України (НБУ) проводить процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції. У 2022 році темп інфляції в Україні знаходився на рівні 26,6% (у 2021 році - на рівні 10,0%) відповідно до статистичних даних, оприлюднених Державною службою статистики України. Зростання темпу інфляції у 2022 році змусило НБУ розпочати реалізацію жорсткішої кредитно-грошової політики та поступово підвищити його облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року, яка залишається в силі на сьогоднішній день.

З метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни обмінний курс гривні станом на 24 лютого 2022 року був зафіксований на валютному ринку на рівні 29,25 гривні за 1 долар США (порівняно з 27,28 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року). Починаючи з 21 липня 2022 року, обмінний курс гривні був скоригований до 36,57 гривні за 1 долар США і залишався зафіксованим на цьому рівні до дати підписання цієї консолідованої фінансової звітності.

З метою стримання зростання цін в Україні та контролю інфляції НБУ не лише зафіксував обмінний курс долара США, але й також запровадив низку адміністративних обмежень, зокрема в частині операцій з іноземною валютою та руху капіталу, включаючи обмеження на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті на рахунки за кордоном. Внаслідок усіх цих обмежень гривня не є вільно конвертованою валютою по відношенню до твердих валют.

Доходність до погашення за єврооблігаціями уряду України зросла до 63,4% (за інструментами з 5-річним строком погашення станом на 31 грудня 2022 року) з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року. Водночас українські ОВДП у гривні (з 5-річним строком погашення) торгувалися з доходністю 22% станом на 31 грудня 2022 року. У серпні 2022 року кредитори України погодили дворічний мораторій на виплати за її всіма єврооблігаціями, що дозволяє відкласти передбачене графіком погашення близько 6 мільярдів доларів США. Міжнародні валютні резерви, які станом на 31 грудня 2021 року були на найвищому рівні з 2011 року, почали поступово використовувати, починаючи з січня 2022 року. Проте в результаті надходження міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 грудня 2022 року перевищили довоєнний рівень. Від початку війни бюджет

України відчував істотний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень і грантів. З початку повномасштабного російського вторгнення до 31 грудня 2022 року загальний обсяг коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, склав 31,2 мільярда доларів США (1 046 мільярдів гривень), з яких 45% було надано у формі грантів. Міжнародна підтримка є життєво важливою для спроможності України продовжувати боротьбу проти агресії, фінансування бюджетного дефіциту та регулярне погашення боргових зобов'язань.

Ринок газу в Україні

На початку 2022 року європейський газовий ринок вже переживав значну турбулентність, а ціни на газ утримувались на стабільно високому рівні, але вторгнення в Україну 24 лютого 2022 року стало каталізатором все більшого поглиблення енергетичної кризи та зростання негативного впливу на кінцевих споживачів.

Середня ринкова ціна на газ на українському ринку протягом 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2022 року, становила близько 33 600 гривень за тис. куб. метрів, включаючи ПДВ що у більш ніж в 1,8 рази вище, ніж в аналогічний період минулого року.

Проте з початком повномасштабної війни з'явилися і локальні фактори, які вплинули на український ринок газу: низький рівень фінансової спроможності споживачів, введення заборони на експорт природного газу. Внаслідок цього ціни в українській віртуальній точці продажу (VTP) не корелюють з європейським ринком на відміну від довоєнного періоду, а активність на газовій біржі, залишається на мінімальному рівні.

За підсумками 2022 року споживча інфляція в річному вимірі становила 26,6%. Попри війну і високу світову інфляцію, фактичні темпи зростання цін в Україні залишалися контрольованими, а інфляційний тиск в останні місяці стабілізувався. Забезпечити порівняно помірну інфляційну динаміку вдалося завдяки антикризовим заходам НБУ та Уряду за підтримки міжнародних партнерів та, звичайно, успішним діям української армії.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій, у політичній ситуації, макроекономічних умовах може негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Товариство регулярно проводить дослідження роботи свердловин. По результатах цих досліджень ведеться щорічний Авторський нагляд за проектами розробки родовищ та вносяться пропозиції по оптимізації роботи свердловин з метою вилучення більшої кількості вуглеводнів.

Примітка 2. Визначення, основа подання та компоненти звітності

2.1 Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства на 31.12.2022 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2022 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Ці Примітки складені відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та є невід'ємною частиною фінансової звітності ТОВ «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ» за 2022 рік станом на 31.12.2022 року, складеної за обліковою політикою на основі МСФЗ.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації у фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд та власні судження, що наведені нижче.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

2.3 Принципи оцінок

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості. Товариство не застосовувало достроково будь-які інші стандарти та тлумачення, які були прийняті та ще не набрали чинності.

2.4 Безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході його звичайної діяльності.

Станом на 31.12.2022 р. Товариство має накопичені збитки 2 981 215 тис. грн. В той же час Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає.

Попри негативні наслідки, пов'язані з тимчасово окупованими регіонами клієнтська база та сума виручки Товариства не зазнала сильного впливу на дату цієї фінансової звітності. Загалом, виручка від реалізації готової продукції збільшилася на 60 243 тис. грн. в порівнянні з минулим роком і за 2022 рік склала 145 946 тис. грн.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Як вже зазначалося, Товариство здійснює свою діяльність в умовах повномасштабної війни росії з Україною, що супроводжується активними бойовими діями по багатьох регіонах країни, внаслідок яких було зруйновано інфраструктуру та виробничі потужності, порушена логістика між регіонами, великі втрати мирного населення. Разом з тим, подальше

зростання цін на енергоносії на світових ринках, зростання девальвації гривні, значне збільшення вимушеної міграції населення, в тому числі і можлива втрата фахівців, порушення ланцюгів постачання товарів та виробничих процесів, це все безпосередньо відобразилося на фінансових результатах Товариства станом на 31 грудня 2022 року.

На даний час товариство знаходиться не в зоні бойових дій, а територіально розташоване там, де порушена стратегічна інфраструктура держави. Товариство покриває витрати працівників, які залучені до військової служби та надає необхідну додаткову допомогу. Керівництво реорганізує бізнес-процеси, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності. На щастя, смертельних випадків серед співробітників Товариства не було. Додатковим пріоритетом керівництва Товариства є збереження його бізнесу та активів. На дату складання цих приміток до фінансової звітності, жодний з критично важливих об'єктів або інфраструктури Товариства не був пошкоджений.

Війна в Україні створює значну поточну невизначеність для Товариства, включаючи ризики пошкодження активів (і страхування навряд чи компенсує витрати на заміну), втрату товарно-матеріальних цінностей (фізичну втрату в результаті військових дій або привласнення на військові потреби в умовах воєнного стану в Україні). Повний вплив щодо бізнесу Товариства загалом поки невідомо і буде значною мірою залежати від тривалості та масштабу військової агресії російської федерації проти України.

Враховуючи все вище вказане та те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, керівництво Товариства ухвалило рішення спостерігати за ситуацією та готувати коригувати фінансову звітність, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

На дату випуску цієї фінансової звітності керівництво не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка б могла поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 18 грудня 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6 Відповідальність керівництва

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

Примітка 3. Істотні положення облікової політики.

3.1 Підстави формування облікових політик

При підготовці та поданні інформації Товариство керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО Товариство намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Товариства, складена за МСФЗ, та її проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію.

Істотні оцінки, думки та припущення Компанія робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Наказом ТОВ «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ» від 03.01.2022 № 1/2/-ОД введено в дію облікову політику на основі МСФЗ, де зафіксовані основні принципи, методи і процедури, які використовувались Компанією в 2021-2022 роках для формування і подання звітності.

3.2 Форма та назва фінансових звітів.

Повний комплект фінансової звітності ТОВ «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ» станом на 31.12.2022 р. за 2022 рік включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2022 р.;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про прибутки та збитки) за 2021 та 2022 роки;
3. Звіт про рух грошових коштів за 2021 та 2022 роки;
4. Звіт про власний капітал (Звіт про зміни у власному капіталі) за 2021 та 2022 роки;
5. Примітки до фінансової звітності за 2022 рік станом на 31.12.2022р., що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

На виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, відповідно до яких форми фінансової звітності підприємств (крім банків) і порядок їх заповнення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики, Товариством забезпечено складання фінансової звітності за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. № 73.

3.3 Методи подання інформації у фінансових звітах

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові (необоротні).

Згідно МСБО 1 (з урахуванням) НП(С)БО 1 в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) інформація про витрати для потреб аналізу витрат подається за методом «функції витрат» на підприємстві, коли витрати класифікуються відповідно до їх функцій.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства. Звіт про рух грошових коштів за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р. складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

При складанні фінансової звітності згідно концептуальної основи за МСФЗ за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у МСФЗ, Обліковій політиці та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);

- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);

- зрозумілості;

- доречності (суттєвості);

- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);

- зіставності;

- можливості перевірки, тощо;

- консолідована фінансова звітність не складається;

- припинень (ліквідації) окремих видів діяльності не було;

- обмежень щодо володіння активами немає;

- участі у спільних підприємствах товариство не бере;

- переоцінки статей фінансових звітів не було.

3.4 Основні положення облікової політики.

3.4.1 Визнання та оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи визнаються контрольовані Товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства і використовуються Товариством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів і варіюється від 1 до 20 років. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію. Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи), або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації амортизуються протягом цього строку та оцінюються на предмет знецінення, якщо мають ознаки знецінення даного нематеріального активу.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від попередніх оцінок, період амортизації відповідно змінюється. Якщо відбулася зміна в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, метод амортизації змінюється для відображення зміненої форми. Такі зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках. Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються у прибутку чи збитку у тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Витрати на дослідження (чи на здійснення стадії досліджень в рамках внутрішнього проекту) визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Якщо неможливо відокремити етап дослідження від стадії розробки в рамках внутрішнього проекту, спрямованого на створення нематеріального активу, витрати на такий проект визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Нематеріальний актив, який є результатом розробок (або здійснення стадії розробки в рамках внутрішнього проекту), визнається тільки тоді, коли підприємство може довести наявність всього перерахованого нижче:

- технічної можливості завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- наміру завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- здатності використовувати або продати нематеріальний актив;
- здатності нематеріального активу генерувати ймовірні майбутні економічні вигоди (наприклад, існування ринку для продукції нематеріального активу чи для самого нематеріального активу або (якщо його використовуватимуть внутрішньо) корисність нематеріального активу);
- наявності відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- здатності достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Собівартість нематеріальних активів, створених самостійно, дорівнює сумі витрат, здійснених з дати, коли нематеріальний актив уперше став задовольняти критеріям визнання. Витрат, які вже були визнані як витрати в попередніх періодах, не включаються в собівартість нематеріальних активів.

3.4.2 Витрати на розвідку та оцінку.

Витрати на розвідку та оцінку родовищ нафти і природного газу обліковуються методом успішних спроб. Відповідно до цього методу, витрати на розвідку та оцінку капіталізуються в активи розвідки та оцінки до моменту, коли розвідка буде завершена і результат зможе бути оцінений.

До таких витрат відносяться: винагорода працівників, вартість використаних матеріалів та пального, витрати, пов'язані з набуттям прав на розвідку, витрати на топографічні, геологічні, геохімічні та геофізичні роботи, витрати на розвідувальне буріння, зняття проб, витрати на діяльність, пов'язану з оцінкою технічних можливостей та рентабельності видобутку.

Якщо поклади вуглеводнів не знайдено і прийнято рішення про припинення розвідки та оцінки на цій визначеній території, активи розвідки та оцінки підлягають списанню.

Якщо поклади вуглеводнів були знайдені і є об'єктом подальшого дослідження, що може включати буріння свердловин (розвідувальних чи розвідувального типу стратиграфічних випробувальних свердловин), та, вірогідно, підлягатимуть комерційній розробці, то такі витрати продовжують визнаватися у складі активу.

Такі витрати обліковуються як актив і є предметом технічного, комерційного і управлінського перегляду, щонайменше раз на рік з метою підтвердження наміру розробки чи іншого способу отримання вигід від знайдених покладів. Коли дозвіл на розробку підтверджених запасів нафти та природного газу отриманий і почалось видобування корисних копалин, накопичені витрати проходять тест на зменшення корисності та переводяться у клас нафтогазових активів.

Після початкового визнання за первісною вартістю активи розвідки та оцінки оцінюються за історичною вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

3.4.3 Визнання та оцінка основних засобів.

Товариство визнає основним засобом матеріальний об'єкт, первісна вартість якого перевищує 20 000 грн., якщо він утримується для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей та передбачають використання, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, Товариство вирішило застосувати справедливую вартість шляхом переоцінки, як доцільну собівартість основних засобів. На дату переходу (01.01.2018 р.), Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість. Оцінка основних засобів за справедливою вартістю здійснена з залученням незалежного оцінювача. У подальшому основні засоби оцінюються за первісною вартістю.

Придбані основні засоби оцінюються за первісною вартістю, яка включає в себе вартість придбання і всі витрати пов'язані з доставкою і доведенням об'єкта до експлуатації.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Припинення визнання основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від їх використання або вибуття.

Дохід або витрати, що виникають в результаті вибуття активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються в звіт про прибутки і збитки за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

Залишкова вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються за необхідністю.

Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на поточне обслуговування чи поточний ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів.

Амортизація активів нараховується прямолінійним методом на основі таких очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

- для будівель - 20 років;
- для споруд - 15 років;
- для передавальних пристроїв – 10 років;
- для машин і обладнання - 5 років;
- з них для електронно-обчислювальних машин, засобів зчитування або друку інформації, модемів, джерел безперебійного живлення, телефонів (в тому числі стільникових) - 2 роки;
- для транспортних засобів - 5 років;
- для інструментів, приладів, інвентарю - 4 роки;
- для інших основних засобів - 12 років;
- для тимчасових (нетитульних) споруд – 5 років;
- для поліпшень орендованих основних засобів – згідно строку служби відповідного об'єкта оренди, але не більше строку оренди згідно договору.

Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

3.4.4 Витрати на розробку. Нафтогазові активи.

Витрати на будівництво, установку обладнання для видобутку копалин, трубопроводів та буріння експлуатаційних свердловин включаються в склад нафтогазових активів.

Після початкового визнання за первісною вартістю нафтогазовидобувне обладнання та інші основні засоби (за винятком транспортних засобів) оцінюються за його собівартістю

мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Первісна вартість основного засобу складається з ціни придбання або вартості будівництва, інших прямих витрат для введення активу в експлуатацію, витрат на позики та очікуваних витрат на виведення активу з експлуатації. (у т. ч. рекультивация землі). Ціна придбання або вартість будівництва основного засобу являє собою суму сплачених коштів та справедливую вартість іншої винагороди, сплаченої у ході придбання основного засобу.

Об'єкт основних засобів вибуває після його реалізації або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується.

Амортизація нафтогазових активів здійснюється прямолінійним методом протягом строку дії дозволу на промислову розробку.

3.4.5 Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку дії договору вимагається встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходять ризики та контроль активу за такою угодою.

Юридичною підставою для визнання на балансі орендаря відповідних активів і зобов'язань є договір оренди (права користування) або суборенди активів.

Договір загалом або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Орендар на дату початку оренди оцінює й визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, яка містить:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до такої дати за вирахуванням отриманих знижок;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які понесе орендар при демонтажі або відновленні базового активу до стану, необхідного відповідно до умов оренди.

Одночасно орендар оцінює зобов'язання з оренди за приведеною (продисконтованою) вартістю орендних платежів, які необхідно сплатити в період дії договору.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Товариства договорів оренди, Товариство використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Товариство могло б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Товариство використовувало середньозважені процентні ставки на позикові кошти, опубліковані Національним банком України.

Оцінка активів у формі права користування після первісного визнання здійснюється за моделлю собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації.

Відсотки, що нараховані на залишок зобов'язання з оренди включаються до фінансових витрат.

Станом 31.12.2022 в Товаристві обліковуються активи у вигляді права користування, зокрема, офісні приміщення.

3.4.4 Фінансові інструменти – первісне визнання та наступна оцінка

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- позики видані та отримані;
- дебіторська заборгованість;
- грошові кошти та їх еквіваленти;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю – довгострокова кредиторська заборгованість.

Фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані з угодою. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів залежить від їх класифікації та розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що Товариство зазнає втрат у зв'язку із виникненням сумнівів щодо погашення дебіторської заборгованості у майбутньому, балансова вартість такої заборгованості зменшується на суму таких очікуваних втрат шляхом нарахування резерву очікуваних кредитних збитків.

Визначення суми резерву очікуваних кредитних збитків здійснюється на основі аналізу дебіторів та відображає думку керівництва щодо достатності покриття майбутніх втрат. Для дебіторської заборгованості резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у неї об'єктивні свідчення наявності сумніву щодо погашення заборгованості у майбутньому, включають інформацію про порушення строків платежів, ліквідність, платоспроможність боржника, тощо. Для оцінки дебіторів такими факторами також є негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків на Товаристві здійснюється починаючи з 90-го дня після граничного терміну платежу передбаченого договором.

Сума збитків визнається у звіті про фінансовий результат (прибутки чи збитки). Якщо в наступному періоді сума резерву очікуваних кредитних збитків зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання сумнівності погашення заборгованості, то попередньо визнаний збиток зменшується за рахунок коригування резерву. Сума сторнування визнається у поточному Звіті про прибутки чи збитки. У разі неможливості погашення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного для такої заборгованості резерву сумнівних боргів.

Грошові кошти

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках і депозитів до запитання.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Фінансові активи, що оцінюються у подальшому за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив Товариство оцінює за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми.

До фінансових активів, що оцінюються у подальшому за амортизованою собівартістю, Товариство відносить видані позики.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є. Амортизація ефективної відсоткової ставки включається у звіт про прибутки та збитки як дохід від фінансування. Витрати, що обумовлені таким знеціненням, визнаються у звіті про прибутки та збитки у складі витрат за відсотками.

У 2021 та 2020 роках Товариство не мало фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові зобов'язання

Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання як позикові кошти та кредиторська заборгованість.

Товариство визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Товариство не має фінансових зобов'язань, облікованих за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на прибуток чи збиток.

Первісно фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку.

Прибутки та збитки визнаються у складі прибутку чи збитку при списанні зобов'язання та під час амортизації зобов'язання за методом ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту при придбанні та доходів чи витрат, що включаються у розрахунок ефективної процентної ставки. Амортизація за методом ефективної процентної ставки включається до фінансових витрат у звіті про прибутки та збитки та інші сукупні доходи.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у складі прибутку чи збитку.

У 2022 та 2021 роках Товариство не мало фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю.

3.4.5 Запаси

Облік запасів, здійснюється Товариством у відповідності до МСБО 2 «Запаси», згідно якого запаси – це активи, які:

а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;

б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Для цілей бухгалтерського обліку запаси на підприємстві класифікуються на наступні групи:

- основна сировина та матеріали;
- будівельні;
- запасні частини;
- паливо;
- напівфабрикати покупні;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари покупні.
- спецодяг
- інші матеріали

Аналітичний облік запасів організовано в розрізі номенклатури, місць зберігання та матеріально відповідальних осіб.

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за фактичною вартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Незавершене виробництво та готова продукція відображаються у балансі за фактичною собівартістю.

Собівартість сировини і матеріалів та готової продукції обраховується за методом ФІФО.

Собівартість реалізованих товарів визначається за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці.

На кінець кожного звітного періоду запаси оцінюються за найменшою з двох величин собівартістю або чистою вартістю реалізації.

На кінець звітного періоду, для категорії запасів «виробничі запаси» здійснюється розрахунок суми резерву в залежності від кількості днів, протягом яких запаси перебували без руху на складі:

Запаси без руху понад 730 днів: 100% резерв.

Сума резерву в бухгалтерському обліку відображається; на контрактивному рахунку до відповідного субрахунку обліку запасів.

3.4.6 Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості, таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

3.4.7 Операції з іноземною валютою.

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариством використано наступні курси станом на дату складання звітності:

- Курс гривні за 1 Дол. США станом на 31.12.2022 року – 36,5686 грн.

3.4.8 Зобов'язання та забезпечення

Облік і визнання зобов'язань та забезпечень Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або впливає із практики), що виникло в результаті минулої події, відтік економічних вигод, які потрібні для погашення цього зобов'язання є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Товариство планує одержати відшкодування деякої частини або всіх забезпечень, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до забезпечення, відображаються у звіті про прибутки і збитки за вирахуванням такого відшкодування.

У випадках, коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення дисконтується за ефективною ставкою відсотку, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнаються як витрати за процентами.

Товариство визнає в якості забезпечення – забезпечення витрат на оплату відпусток.

Формування забезпечення на оплату відпусток провадиться шляхом щомісячних нарахувань. Місячна сума нарахувань забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Протягом звітного періоду сума забезпечення зменшується на суму фактично нарахованих відпускних.

Щорічно на дату балансу підприємство переглядає (інвентаризує) суму забезпечення на виплату відпусток. Величина забезпечення оплати відпусток персоналу визначається як добуток кількості фактично не використаних днів відпустки і середньомісячного заробітку працівника, збільшена на суму єдиного соціального внеску.

Нарахування забезпечення відображається у складі відповідних витрат звітного періоду (на переробку, адміністративних, на збут тощо), зменшення забезпечення відображається як зменшення відповідного виду витрат.

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

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Зобов'язання з ліквідації активів

Забезпечення під витрати, пов'язані з вибуттям (виведенням з експлуатації) активів, визнаються при введенні в експлуатацію нафтогазових активів та активів розвідки і оцінки. Резерв під виведення активів з експлуатації визнається у повному обсязі при встановленні відповідного обладнання. Резерв визначається в сумі витрат, що, як очікується, будуть понесені наприкінці періоду експлуатації відповідного активу, дисконтовані до їх поточної вартості. Витрати на визнання резерву під виведення активів з експлуатації включаються до

складу відповідного активу і, таким чином, відображаються у прибутках та збитках у складі витрат з амортизації нафтогазових активів, що розраховуються прямолінійним методом відповідно до політики Товариства. Витрати періоду, пов'язані зі змінами у чистій приведеній вартості резерву під виведення з активів експлуатації, що виникають внаслідок дисконтування, включаються до складу фінансових витрат. Попередньо оцінені майбутні платежі, пов'язані з вибуттям активів, переглядаються щороку і, за необхідністю, коригуються.

3.4.9 Винагороди працівникам

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

а) короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);

б) виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

в) інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;

г) виплати при звільненні.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державного Пенсійного фонду за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

3.4.10 Визнання доходів

Згідно МСФЗ 15, Підприємством застосовується 5-тирівнева модель визнання доходів: ідентифікація договору з клієнтом; ідентифікація виконання зобов'язання за договором; визначення ціни договору; розподілення ціни операцій на зобов'язання до виконання; визнання доходу, коли кожне зобов'язання виконано. Дохід визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконане.

Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Товариства. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Товариство очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість, експортного мита та інших аналогічних обов'язкових платежів.

Виручка від продажу товарів визнається на момент переходу контролю над товаром до покупця, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Місцем передачі зазвичай вважається пункт, де товар фізично передається покупцю.

Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Товариства наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від реалізації газу визнається у періоді, коли досягається згода щодо кількості і ціни, і виручка може бути достовірно визначена та юридично підлягає сплаті. До цієї дати всі ризики та вигоди від володіння газом зберігаються за Товариством.

Реалізація послуг

Товариство надає послуги за договорами з фіксованою винагородою. Виручка від реалізації послуг визнається, коли послуги надані та сума виручки може бути достовірно визначена.

Товариство не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

Відсотковий дохід

За всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю відсотковий дохід визнається з застосуванням метода ефективної ставки відсотка. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Відсотковий дохід включається до складу доходів у звіті про прибутки та збитки.

3.4.11 Визнання витрат

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно виміряти.

Якщо виникнення економічних вигід очікується протягом кількох облікових періодів і їхній зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо, то витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі процедур систематичного і раціонального розподілу (наприклад, амортизація основних засобів).

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли витрати не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як актив в балансі.

Собівартість реалізованої готової продукції (робіт, послуг) визначається у відповідність з нормами п. 4.5. «Запаси».

3.4.12 Податок на прибуток

Підприємство веде облік витрат з податку на прибуток відповідно до МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток».

У фінансовій звітності податок на прибуток нараховується відповідно до вимог законодавства. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні.

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок. Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточні та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток чи збиток базується на показниках фінансової звітності.

Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, у відношенні яких діюче податкове законодавство може бути по різному трактовано, та по мірі необхідності створює резерви.

Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення Судження

При підготовці фінансової звітності ТОВ «Арабський енергетичний Альянс ЮЕЙ» здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді

та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

Судження щодо оцінки основних засобів

Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1 щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Тобто підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01.01.2018) та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату. Оцінка основних засобів за справедливою вартістю здійснена з залученням незалежного оцінювача.

Знос основних засобів за прямолінійним методом нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Переоцінка основних засобів та нафтогазових активів

Щороку керівництво Товариства проводить аналіз щоб оцінити, чи балансова вартість об'єктів нафтогазових активів та інших основних засобів (крім транспортних засобів та інших основних засобів, які обліковуються за первісною вартістю) суттєво відрізняється від їх справедливої вартості станом на кінець звітного періоду. Цей аналіз ґрунтується на цінових індексах, технологічних тенденціях, вартості будівництва, змінах валютних курсів після дати останньої переоцінки, доходності профільної діяльності та інших відповідних факторах. Якщо результати аналізу свідчать про те, що справедлива вартість об'єкта основних засобів суттєво відрізняється від їх балансової вартості, Компанія проводить додаткову переоцінку.

Остання переоцінка нафтогазових активів, які тривалий час обліковуються у складі незавершеного капітального будівництва проводилася за допомогою незалежного оцінювача станом на 31.12.2021р.

Судження щодо дебіторської заборгованості

Товариство регулярно перевіряє стан дебіторської, іншої заборгованості, передоплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет впевненості щодо отримання відшкодування заборгованості. Керівництво Товариства, ґрунтуючись на засадах, встановлених в першу чергу принципом обережності, використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких ймовірних збитків від непогашення заборгованості у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів, тощо. Товариство здійснює оцінку, виходячи з історичних даних та об'єктивних припущень щодо платоспроможності.

Судження щодо забезпечень за судовими процесами

Товариство виступає в якості відповідача у кількох господарських та адміністративних судових процесах. Товариством зроблено припущення про те, що судові справи, по яких воно виступає відповідачем, будуть виграні у судах усіх інстанцій. Забезпечення за діючими судовими процесами Товариство не створювало.

Забезпечення (резерв) на витрати з виведення з експлуатації

Оцінка вартості подальшого виведення з експлуатації свердловин базується на існуючих правових та конструктивних зобов'язаннях. При цьому розрахунок забезпечення витрат на ліквідацію свердловин здійснюється з використанням наступної інформації, допущень та оцінок, а саме: поточної вартості ліквідації кожної свердловини, допущення про строк закінчення експлуатації свердловини, та дисконтування. Підприємство використовує для дисконтування та визнання на балансі резерву на ліквідацію свердловин та подібних резервів процентні ставки за кредитами та депозитами опублікованими на сайті НБУ. Розрахунок дисконтованої вартості ліквідації кожної нової свердловини відбувається на дату введення нової свердловини в експлуатацію та включається як компонент первісної вартості свердловини в момент її введення в експлуатацію. Обґрунтування необхідних вхідних параметрів та допущень (таких як процентні ставки дисконтування та інфляції, вартості ліквідації на поточний момент у розрізі компонентів тощо) узгоджуються Керівництвом. Розрахунок забезпечення витрат (резерву) проводиться станом на кінець кожного року.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Станом на 31.12.2022 р. Товариство не визнавало відстрочені податкові активи.

Примітка 4. Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

4.1 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством

Наступні змінені стандарти набули чинності для Товариства з 1 січня 2022 року, але не мали суттєвого впливу на Товариство:

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, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

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. Для оцінки собівартості цих виробів суб'єкт господарювання застосовує МСБО 2. 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 посилається 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.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування. Запровадження цих змін не мало суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

4.2 МСФЗ та інтерпретації, що не набули чинності

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2023 року та пізніших

періодах. Товариство не застосовувало ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

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 дочірня компанія, визнається лише частина прибутку чи збитку. Група наразі оцінює вплив цих змін на її консолідовану фінансову звітність.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування.

Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). До МСБО 1 були внесені зміни, які вимагають від компаній розкривати суттєву інформацію про свою облікову політику замість основних положень облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності суб'єкта господарювання. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. На підтримку цієї зміни були також внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Товариство наразі оцінює вплив цих змін на фінансову звітність.

Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (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 уточнюють, як компанії повинні відрізняти зміни облікової політики від змін бухгалтерських оцінок. Товариство наразі оцінює вплив цих змін на фінансову звітність.

Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних обставинах організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив і зобов'язання. Зміни уточнюють, що звільнення не застосовується, і організації повинні визнавати відстрочений податок за такими операціями. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування. Товариство наразі оцінює вплив цих змін на фінансову звітність.

Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни стосуються операцій продажу з подальшою зворотною орендою, які відповідають вимогам МСФЗ 15, щоб обліковуватися як операція продажу. Зміни вимагають від орендаря-продавця оцінювати в подальшому зобов'язання, що виникають внаслідок такої операції, і так, що він не визнає прибуток або збиток, пов'язаний із правом користування, яке залишається у нього. Це означає перенесення такого прибутку на майбутні періоди, навіть якщо зобов'язання передбачає здійснення змінних орендних платежів, які не залежать від індексу чи ставки. Товариство наразі оцінює вплив цих змін на фінансову звітність.

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни роз'яснюють, що зобов'язання класифікуються як поточні або довгострокові зобов'язання залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Зміна, запроваджена у жовтні 2022 року, визначила, що умови кредиту, які підлягають виконанню після звітної дати, не впливають на класифікацію боргових зобов'язань як поточних або довгострокових станом на звітну дату. Очікування управлінського персоналу щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Зобов'язання класифікується як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які Група може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу організації. Передбачено виняток 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 консолідованого компонента комбінованого фінансового інструмента. Товариство наразі оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність. Якщо інше не зазначено вище, Товариство не очікує суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на її консолідовану фінансову звітність, крім змін МСБО 1.

5. виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності

У звітному році Товариство зробило коригування які вплинуло на рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Коригування у Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, пов'язані із наступними подіями:

Станом на 31.12.2021 року Товариство здійснило коригування дебіторської заборгованості за виданими авансами за рахунок проведення в обліку документів за попередній період на суму 324 тис. грн. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 324 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року Товариство здійснило коригування незавершених капітальних інвестицій та капіталу у дооцінках на суму 5 266 тис. грн. в зв'язку з відображенням у 2021 році дооцінки нафтогазових активів, які обліковувалися у складі капітальних інвестицій на 5 266 тис. грн. більше ніж за даними звіту про незалежну оцінку. За рахунок цього незавершені капітальні інвестиції та капітал у дооцінках зменшився на 5 266 тис. грн.

У фінансовій звітності дана помилка виправлена наступним чином:

Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2021 р.

Стаття	Код рядка	До коригування(тис. грн.)	Сума коригування (тис. грн.)	Після коригування (тис. грн.)
Актив				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	95 815	-5 266	90 549
Усього за розділом I	1095	578 259	-5 266	572 993
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	1 661	-324	1 337
Усього за розділом II	1195	18 144	-324	17 820
Баланс	1300	598 467	-5 590	592 877
Пасив				
Капітал дооцінках у	1405	37 148	-5 266	31 882
Непокритий збиток	1420	-2 333 126	-324	-2 333 450
Усього за розділом I	1495	-2 294 719	-5 590	-2 300 309
Баланс	1900	598 467	-5 590	592 877

Примітка 5. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах**5.1 Доходи**

Структура доходів від торгової діяльності Товариства за 2021 та 2022 роки:

5.1.1 Дохід від продажу	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Дохід від продажу готової продукції і товарів-газ природний, конденсат	144 603	83 995
Дохід від реалізації товарів	1290	1705
Дохід від реалізації послуг	53	3
Разом:	145 946	85 703

Обсяг реалізації природного газу у 2022 році склав 4,838 млн.м3 (зменшення по відношенню до попереднього періоду відбулося на 11,63%), по газовому конденсату 0,71 тис.т (що на 1,39% менше ніж в попередньому періоді).

5.1.2 Інші операційні доходи	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти		1
Дохід від реалізації інших оборотних активів		1 461
Дохід від операційної курсової різниці	38 603	193 004

Дохід від реалізації необоротних активів утримуваних для продажу

Дохід від відшкодування раніше списаних активів 14
Дохід від списання кредиторської заборгованості 1892

Доход від відсотків, нарахованих на залишки на рахунках в банку

212 10

Інші доходи від операційної діяльності

100 102

Разом: 38 929 196 470

5.1.3 Інші доходи

Рік, що
закінчився
31.12.2022

Рік, що
закінчився
31.12.2021

Інші доходи

0

Разом:

0

9

5.1.4 Фінансові доходи

Рік, що
закінчився
31.12.2022

Рік, що
закінчився
31.12.2021

Інші доходи (які виникли від дисконтування довгострокової заборгованості)

591 595

0

Інші доходи

0

0

Разом:

591 595

0

5.1.5 Інший сукупний дохід

Рік, що
закінчився
31.12.2022

Рік, що
закінчився
31.12.2021

Переоцінка об'єктів незакінченого будівництва - свердловин

0

31 882

Інші доходи

0

Разом:

0

31 882

6.1 Витрати

Структура витрат від торгової діяльності Товариства за 2022 та 2021 роки:

6.1.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг

Рік, що
закінчився
31.12.2022

Рік, що
закінчився
31.12.2021

Амортизація

31 781

18 903

Послуги

9 757

6 475

Матеріали

2 251

2 030

Соціальне страхування

849

577

Заробітна плата

3 933

2699

Рентні платежі

74 348

26 407

Інші

57

54

Собівартість реалізованих товарів

1 469

2 299

Разом:

124 445

59 444

6.1.2 Адміністративні витрати

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Амортизація	1 275	1 305
Послуги	1 305	2 055
Матеріали	41	99
Соціальне страхування	1 575	689
Заробітна плата	7 247	7 342
Податки	10	2
Інші	20	250
Разом:	11 473	11 742

6.1.3 Витрати на збут

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Соціальне страхування		
Інші послуги	203	10
Разом:	203	10

6.1.4 Інші операційні витрати

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Витрати на дослідження і розробки	422	864
Витрати на відновлення свердловин, які не дали економічного ефекту	16 808	3446
Амортизація	1 554	1 836
Витрати на купівлю-продаж іноземних валют		1
Собівартість реалізованих виробничих запасів		1389
Сумнівні та безнадійні борги		0
Витрати від операційної курсової різниці	1 027 852	96 782
Штрафи та пені		871
Неоподатковувана матеріальна допомога, лікарняні	42	39
Податки	469	677
Заробітна плата	7 495	5 503
Соціальне страхування	1 740	1 268
Витрати від знецінення запасів	1 718	0
Благодійність	262	33
Послуги	2 214	2 171
Земельні сервітути	369	193
Матеріали	987	428
Фінансування соціальної інфраструктури	100	400
Умовні податкові зобов'язання		
Разом:	1 062 032	115 901

6.1.5 Фінансові витрати	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Інші фінансові витрати (витрати визнані при оцінці довгострокової кредиторської заборгованості за амортизованою вартістю)	224 018	168 752
Відсотки за кредит		20 131
Разом:	224 018	188 883

6.1.6 Інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Втрати від зменшення корисності необоротних активів	2 064	
Разом:	2 064	-

6.1.7 Витрати (доходи) з податку на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється відповідно до Податкового кодексу України на основі доходів та витрат, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, відображених Товариством у його податковій декларації. В 2022 році ставка податку на прибуток становила – 18%. Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів).

В 2022 році Товариство задекларувало у декларації з податку на прибуток збиток у сумі 2 518 487 тис. грн.

Товариство не очікує найближчим часом отримати вигоду, пов'язану з податковим збитком, який можна зараховувати для відшкодування поточного податку попереднього періоду. Станом на 31.12.22 р. Товариством відстрочений податковий актив не створювався.

7. Основні засоби

7.1. Основні засоби	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	538 444	533 984
Накопичена амортизація	109 092	76 496
Чиста балансова вартість	429 352	457 488
Нафтогазові активи	414 700	440 363
Інженерні споруди	6 679	7594
Машини та обладнання	562	2 045
Транспортні засоби	118	388
Інструменти, прилади, інвентар	34	175
Права оренди	2 105	1 517
Запчастини та комплектуючі, які будуть використані у складі основних засобів	5 154	5 406
Чиста балансова вартість	429 352	457 488

Основні засоби відображені за собівартістю їх придбання. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом

Товариство з обмеженою відповідальністю «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів не було. Рух основних засобів по Товариству наведений у таблиці 7.2.

Станом на 31 грудня 2022 року вартість основних засобів, які були повністю амортизовані, але знаходилися в експлуатації, становила 32 834 тис. грн.

До складу основних засобів Товариством включено право оренди первісною вартістю 3 456 тис. грн.. Оцінка активів у формі права користування після первісного визнання здійснюється за моделлю собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Актив у формі права оренди амортизується прямолінійним методом. Витрати на амортизацію базового активу включаються до адміністративних витрат. У 2022 році амортизація права оренди склала 970 тис. грн., у 2021 році – 1 059 тис. грн..

Станом на 31.12.2022, 31.12.2021 основні засоби, що є забезпеченням банківських кредитів, відсутні.

У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) амортизація основних засобів включена до таких статей:

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Собівартість реалізованої продукції	31 205	18 334
Адміністративні витрати	1 262	1 305
Інші операційні витрати	129	415
Разом:	32 596	20 054

7.2 Рух основних засобів по Товариству		Право оренди	Запасні частини в складі ОЗ	Нафтогазові активи	Інженерні споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Разом ОЗ
Станом на 31.12.2020									
первісна вартість		5 633	5 751	254 021	11 509	8 089	1 421	2 059	288 483
накопичена амортизація		4953	0	48 031	2 898	4 556	766	1 683	62 887
чиста балансова вартість		680	5 751	205 990	8 611	3 533	655	376	225 596
надходження		1 897	173	250 310		84		0	252 464
вибуття		5 633	518					812	6 963
вибуття амортизації		5 633						812	6 445
амортизаційні відрахування		1 059	0	15 937	989	1 549	267	253	20 054
Станом на 31.12.2021									
первісна вартість		1 897	5 406	504 331	11 509	8 173	1 421	1 247	533 984
накопичена амортизація		380	0	63 968	3 915	6 128	1 033	1 072	76 496
чиста балансова вартість		1 517	5 406	440 363	7 594	2045	388	175	457 488
надходження		1 559	756	3 205		34			5 554
вибуття		0	1094						1 094
вибуття амортизації		0	0						
амортизаційні відрахування		970	0	28 784	915	1 516	270	141	32 596
Станом на 31.12.2022									
первісна вартість		3 456	5 068	507 536	11 509	8 207	1 421	1 247	538 444
накопичена амортизація		1 350	0	92 752	4 830	7 644	1 303	1 213	109 092
чиста балансова вартість		2 106	5 068	414 784	6 679	563	118	34	429 352

7.3 Незавершені капітальні інвестиції

Рух активів у стадії створення (незавершених капітальних інвестицій) за 2022 та попередній 2021 роки представлений нижче:

	Капітальне будівництво	Придбання (виготовлення)	Нематеріальні активи	Всього:
Станом на 31.12.2020, в т. числі	294 630	225	419	295 274
Первісна вартість	294 630	225	419	295 274
Дооцінка НКІ	31 882			31 882
інвестиції за звітний період, в т. ч.	482	13 934	87	14 503
капіталізовані фінансові витрати				0
безоплатно отримані				0
Вибуття капітальних інвестицій, в т. ч.	243 680	7 370	60	251 110
збільшено вартість необоротних активів	243 023	7 370	60	240 453
в т. ч. безоплатно отримані				0
списано	445			445
знецінено				0
переведено до НА для продажу				0
переведено в запаси				212
Станом на 31.12.2021, в т. числі	83 314	6 789	446	90 549
Первісна вартість	83 314	6 789	446	90 549
інвестиції за звітний період, в т. ч.		22 270	1328	23 598
капіталізовані фінансові витрати				
безоплатно отримані				
Вибуття капітальних інвестицій, в т. ч.	1754	18 720	48	20 522
збільшено вартість необоротних активів	1754	1 506	48	3 308
в т. ч. безоплатно отримані				0
переведено в НМА		48		48
списано		16 809		16809
знецінено				0
переведено до НА для продажу				0
переведено в запаси		357		357
Станом на 31.12.2022, в т. числі	81 560	10 339	1726	93 625

Залишок капітального будівництва станом на 31.12.2022 р. у сумі 81 534 тис. грн. представлений нафтогазовими активами у стадії розробки, які оцінюються за справедливою вартістю.

Товариство визнало зобов'язання щодо демонтажу основних засобів та відновлення природних ресурсів на відповідній території, що виникають протягом певного періоду внаслідок проведення розвідки та оцінки запасів корисних копалин у сумі 2 521 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 р. загальна вартість нафтогазових активів становить 496 318 тис. грн., у тому числі обліковуються у складі основних засобів вартістю 414 784 тис. грн., обліковуються у складі незавершених капітальних інвестицій вартістю 81 534 тис. грн.

8. Нематеріальні активи

8.1 Нематеріальні активи	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	39 610	39 562
Накопичена амортизація	16 620	14 606
Чиста балансова вартість	22 990	24 956
Права користування природними ресурсами	17 209	18 559
Авторське право та суміжні з ним права	26	38
Інші нематеріальні активи	5 755	6 359
Чиста балансова вартість	22 990	24 956

Нематеріальні активи з обмеженим правом володіння на Товаристві не існують.

У складі нематеріальних активів не обліковуються активи з невизначеним строком амортизації.

Об'єктів інтелектуальної власності, не визнаних в якості нематеріальних активів, договірних зобов'язань на придбання або створення об'єктів нематеріальних активів Товариство не має. Рух нематеріальних активів по Товариству наведений у таблиці 8.2.

8.2 Рух нематеріальних активів по Товариству	Права користування природними ресурсами	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
Станом на 31.12.2020				
Первісна вартість	27285	108	12109	39502
Накопичена амортизація	7376	108	5132	12616
Чиста балансова вартість	19 909	0	6 977	26 886
Станом на 31.12.2021				
Первісна вартість	27 285	108	12 109	39 502
Накопичена амортизація	10 077	109	5 771	14 606
Чиста балансова вартість	18 559	37	6 360	24 956
Амортизаційні відрахування	1 350	1	639	1 990
Станом на 31.12.2022				
Первісна вартість	27 285	146	12 179	39 610
Накопичена амортизація	10 076	120	6 424	16 620
Чиста балансова вартість	17 209	26	5 755	22 990
Амортизаційні відрахування	1 350	12	652	2 014

У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) амортизація нематеріальних активів включена до таких статей:

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Собівартість реалізованої продукції	576	569
Адміністративні витрати	13	
Інші операційні витрати	1 425	1 421
Разом:	2014	1 990

9. Довгострокова дебіторська заборгованість

9.1 Довгострокова дебіторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Інша довгострокова дебіторська заборгованість	25 904	25 904
Резерв сумнівних боргів	25 904	25 904
Разом:	25 904	25 904

Згідно з даними бухгалтерського обліку, на балансі ТОВ "АРАБСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ АЛЬЯНС ЮЕЙ" обліковується довгострокова дебіторська заборгованість Договору про спільну діяльність № 429 від 13.05.2004 р. у сумі 25 904 тис. грн. Договір про спільну діяльність № 429 від 13.05.2004 р. був укладений між ТОВ "Бурова компанія "Рудіс", яке змінило своє найменування на ТОВ "КУВЕЙТ ЕНЕРДЖІ ЮКРЕЙН у квітні 2012 р., яке змінило своє найменування на ТОВ "АРАБСЬКИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ АЛЬЯНС ЮЕЙ" у квітні 2014 р. та Дочірньою компанією "Укргазвидобування" Національної акціонерної компанії "Нафтогаз України". Відповідно до п. 14.2 Договору, термін дії Договору складає 10 років.

Станом на 01.01.2018 р. таку дебіторську заборгованість було визнано сумнівною та нараховано резерв очікуємих кредитних збитків у розмірі 100% заборгованості.

10. Запаси

10.1. Запаси

	31.12.2022	31.12.2021
Матеріали	1 855	3 770
Паливо	523	100
Запасні частини	8	129
Будівельні матеріали		
Готова продукція	116	355
Незавершене виробництво	335	359
Малоцінні та швидкозношувані предмети	100	141
Інші	15	13
Разом:	2952	4 867

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації, беручи до уваги строки придбання запасів та ознаки економічного, технічного та фізичного старіння.

Станом на 31.12.2022 р. залишок резерву знецінення запасів становить 3 896 тис. грн.

Запаси, які виступали б предметом застави, як забезпечення банківських кредитів станом на 31 грудня 2022 року відсутні.

11. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

11.1 Торгівельна дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість покупців	863	1 623
Резерв сумнівних боргів	0	0
Разом:	863	1 623

11.2 Резерв сумнівних боргів	31.12.2022	31.12.2021
На початок року	0	0
Списання боргів		
Відрахування до резерву		
На кінець року	0	0

11.3 Інша поточна заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Витрати, що сплачені авансом	1 858	2 393
Резерв сумнівних боргів	1 056	1 056
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	195	195
Резерв сумнівних боргів	195	195
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 054	3 053
Разом:	3 856	4 390

11.4 Інша поточна дебіторська заборгованість за контрагентами	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки з бюджетом	3 048	3 048
Розрахунки по поточним виданими позиками		
Інша	6	5
Податковий кредит		
Разом:	3 054	3 053

11.5 Інші оборотні активи	31.12.2022	31.12.2021
Податковий кредит	356	89
Податкові зобов'язання, за отриманими авансами	752	334
Разом:	1 108	423

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

12.1 Грошові кошти	31.12.2022	31.12.2021
--------------------	------------	------------

12.1 Грошові кошти	31.12.2022	31.12.2021
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	2 746	6 517
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті		
Грошові кошти в дорозі в національній валюті		
Разом:	2746	6 517

Станом на 31.12.2022 грошові кошти, використання яких Товариством було б неможливе або ускладнене, відсутні.

13. Необоротні активи, утримувані для продажу

Балансова вартість необоротних активів, утримуваних для продажу, представлена станом на 31 грудня 2022 та 2021 року таким чином

	2022	2021
Станом на початок звітного періоду	2 064	2 064
Надходження		
<i>переведено з основних засобів</i>		
Вибуття		
<i>реалізовано</i>		
Переведено до необоротних активів	2 064	
Станом на кінець звітного періоду	0	2 064

Протягом 2022 року Товариством не реалізовувало необоротні активи.

Балансову вартість необоротних активів не буде відшкодовано шляхом продажу. Через військовий стан в країні продаж необоротних активів мало ймовірна. Активи не відповідають критеріям визнання необоротних активів, утримуваних для продажу.

Збитки від зменшення корисності необоротних активів, утримуваних для продажу, протягом 2022 визнані у сумі 2 064 тис. грн.

14. Власний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2022 року складає 1 209 тис. грн.. Згідно з Статутом єдиним учасником товариства є "ЗОЙНЕЛ ЛІМІТЕД" (ZOYNEL LIMITED), приватна акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю, яка створена і діє відповідно до законодавства Республіки Кіпр. Протягом 2022 р. та 2021р. зміни у статутному капіталі не відбувалися.

14.1 Зареєстрований капітал	31.12.2022	31.12.2021
Статутний капітал	1 209	1 209
Разом:	1 209	1 209

14.2 Капітал у дооцінках	31.12.2022	31.12.2021
Дооцінка необоротних активів	31 882	31 882
Разом:	31 882	31 882

У звітності за 2021 рік у бухгалтерському обліку товариства відображено дооцінку у сумі 37 148 тис грн., що на 5 266 тис грн. більше, ніж за даними Звіту про незалежну оцінку. У 2022 році виправлена помилка і станом на 31.12.2021р. відображено скоригований залишок капіталу у дооцінках.

15. Інші довгострокові зобов'язання

15.1 Інші довгострокові зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові позики в іноземній валюті	2 110 213	1 815 466
Зобов'язання за нарахованими відсотками за користування позикою	1 206 629	900 079
Інші довгострокові зобов'язання	145 479	126 806
Довгострокові зобов'язання з оренди	545	958
Разом:	3 462 866	2 843 309

Вартість зобов'язань, облікована у відповідній валюті, станом на звітну дату 31 грудня 2022 р. представлена в таблиці

	USD	тис Еквівалент у гривні
Довгострокові позики в іноземній валюті	72 895	2 665 652
Дисконт за довгостроковою позикою в іноземній валюті	(15 189)	(555 439)
Інші довгострокові зобов'язання в іноземній валюті	4 745	173 521
Дисконт за іншими довгостроковими зобов'язаннями	(989)	(36 156)
Всього зобов'язання	77 640	2 839 173
Балансова вартість зобов'язання	61 462	2 247 578

Зобов'язання за нарахованими відсотками за користування позикою у відповідній валюті представлена в таблиці

	USD	тис Еквівалент у гривні
Довгострокові позики в іноземній валюті	32 996	1 206 629

В січні 2022 року внесені зміни до Договорів позики. Компанія "AEA ENERGY CYPRUS LIMITED" передає Новому Позичальнику- Компанії "ЗОЙНЕЛ ЛІМІТЕД", свої зобов'язання за Кредитними Договорами, – а саме зобов'язання з повернення позики, сплати процентів та інших сум, що підлягають сплаті за Кредитним Договором. Вартість переданих зобов'язань наведена нижче:

Договір	Компанія "AEA ENERGY CYPRUS LIMITED", USD	Компанії "ЗОЙНЕЛ ЛІМІТЕД", USD
№ 1/06 К від 28.04.06	Основна сума боргу – 11 956 Сума нарахованих і несплачених відсотків - 5063 Загальна сума боргу- 17 019	Основна сума боргу – 11 956 Сума нарахованих і несплачених відсотків - 5063 Загальна сума боргу- 17 019
№ 219 від 24.09.09	Основна сума боргу – 36 951 Сума нарахованих і несплачених відсотків – 17 700 Загальна сума боргу- 54 651	Основна сума боргу – 36 951 Сума нарахованих і несплачених відсотків – 17 700 Загальна сума боргу- 54 651
№ 130-10 від 26.08.14	Основна сума боргу – 23 988 Сума нарахованих і несплачених відсотків – 10 233 Загальна сума боргу- 34 221	Основна сума боргу – 23 988 Сума нарахованих і несплачених відсотків – 10 233 Загальна сума боргу- 34 221

У грудні 2022 року Товариство уклало угоди, за якими встановлено термін повернення позики не пізніше 31 грудня 2025 р. В зв'язку з цим зобов'язання за кредитом в іноземній валюті та за нарахованими відсотками за користування позикою відображено у складі довгострокових зобов'язань.

В січні 2022 року внесені зміни до Договорів поставки газового конденсату. Компанія "ЗОЙНЕЛ ЛІМІТЕД" замінить Товариство у Договорах поставки, в результаті чого Компанія "ЗОЙНЕЛ ЛІМІТЕД" буде виконувати зобов'язання постачальника за Договорами поставок перед Компанією "AEA ENERGY CYPRUS LIMITED". Вартість переданих зобов'язань наведена нижче:

Договір	Компанія "AEA ENERGY CYPRUS LIMITED", USD	Компанії "ЗОЙНЕЛ ЛІМІТЕД, USD
№ 0204 від 02.04.13	Сума передоплати по договору - 794	Сума передоплати по договору - 794
№ 2503 від 25.03.13	Сума передоплати по договору - 1 951	Сума передоплати по договору - 1 951
№ 25105 від 21.05.13	Сума передоплати по договору - 2 000	Сума передоплати по договору - 2 000

У грудні 2022 року Товариство уклало угоду, якою встановлено термін виконання зобов'язань по договору не пізніше 31 грудня 2025 р. В зв'язку з цим зобов'язання за договором в іноземній валюті відображено у складі інших довгострокових зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2022 року визначено амортизовану вартість зобов'язання, з очікуванням погашення не пізніше 31 грудня 2025 р., із використанням методу ефективної процентної ставки. При визначенні ставки дисконту були використані процентні ставки за непогашеними кредитами у розрізі видів валют і строків погашення, яка становить 8,1 процентів річних.

Дисконтування майбутніх грошових потоків здійснювалося із застосуванням процентних ставок за кредитами та депозитами опублікованими на сайті НБУ. <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial>

У 2022 році було нарахований фінансовий дохід на довгострокову позику в іноземній валюті, з застосуванням ставки 8,1% в сумі 555 439 тис. грн. На інші довгострокові зобов'язання було нарахований фінансовий дохід – 36 156 тис. грн.

У складі довгострокової кредиторської заборгованості обліковується зобов'язання за договорами оренди майна. Товариство оцінило зобов'язання з оренди за приведеною (продисконтованою) вартістю орендних платежів, які необхідно сплатити в період дії договору.

У фінансовій звітності ТОВ «Арабський Енергетичний Альянс ЮЕЙ» станом на 31.12.2022 р. відображено право оренди за приведеною (продисконтованою) вартістю орендних платежів у сумі 3 456 тис. грн.

Відсотки, що нараховані на залишок зобов'язання з оренди включаються до фінансових витрат.

Станом на звітну дату дисконтування майбутніх грошових потоків протягом періоду оренди здійснювалося із застосуванням процентних ставок за кредитами та депозитами опублікованими на сайті НБУ <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial>

Розкриття сум за операціями Товариства з довгострокової кредиторської заборгованості:

Назва показника	31.12.2022	31.12.2021
Зобов'язання з оренди довгострокові	958	
Поточна частина зобов'язання з оренди на початок періоду	624	849
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	346	168
Право оренди за продисконтованою вартістю	1558	1 898
Сума отриманих рахунків за оренду	1440	1 333
Сума погашених орендних платежів		
Виділення поточної частини довгострокових зобов'язань	1 971	939
Зобов'язання з оренди на кінець звітного періоду поточні	1 501	624
Зобов'язання з оренди на кінець звітного періоду довгострокові	545	958

16. Забезпечення

16.1 Забезпечення	Забезпечення відновлення земельних ділянок та ліквідації свердловин
Станом на 31.12.2021	6 869
Нараховано відсотки на довгострокове забезпечення	745
Використано протягом року	
Станом на 31.12.2022	7 614

Очікується, що зобов'язання з ліквідації активів буде використано протягом 10 років. Ключові припущення, сформовані керівництвом, - це ставка дисконту, застосована для дисконтування зобов'язання з ліквідації активів, середня вартість ліквідації 1 свердловини на кожному родовищі та середній строк до ліквідації родовища. Ставка дисконтування при оцінці забезпечення на відновлення земельних ділянок та ліквідації свердловин станом на 31.12.2022р. не переглядалася. При визначенні ставки дисконту на дату нарахування забезпечення були використані процентні ставки за кредитами та депозитами опублікованими на сайті НБУ <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial>

Основні припущення, використані керівництвом, наведені далі у таблиці:

Назва показника	2022	2021
Реальна ставка дисконту, %	17,5	17,5
Середня вартість ліквідації 1 свердловини у тисячах гривень	2 075	2 075
Середній строк до ліквідації (років)	14	14

Станом на 31.12.2022 року змін у основних припущеннях не відбувалось. Крім того, Товариство визнало забезпечення невикористаних відпусток у сумі, які представлені у складі поточних забезпечень.

16.2 Забезпечення

Забезпечення невикористаних відпусток

Станом на 31.12.2020	2 409
Нарахування за рік	2 748
Використано протягом року	2 409
Станом на 31.12.2021	2 748
Нарахування за рік	1 044
Використано протягом року	716
Станом на 31.12.2022	3 076

Станом на 31.12.2022 р. у фінансовому звіті Товариства відображено забезпечення оплати відпусток працівників у сумі 3 076 тис. грн. Дані забезпечення були створені для відшкодування майбутніх операційних витрат.

17. Розрахунки за податками

17.1. Розрахунки за податками	Поточні податкові активи		Поточні податкові зобов'язання	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Найменування податку				
Податок на прибуток	-	-		
Податок на додану вартість			1 453	3 299
Податок на доходи фізичних осіб	-	-	75	470
Рентна плата	3048	3048	4 952	8 210
Військовий збір			5	40
Разом:	3048	3048	6 485	12 019

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Товариства. Інші податки і збори включають розрахунки за платежами у бюджет по податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб, рентній платі та інші.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено відповідно до Податкового кодексу України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2021 році та 2022 році – 20%).

18. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

18.1. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Торгівельна кредиторська заборгованість	7 432	8 314
Аванси отримані	9 908	7 408
Інші зобов'язання	2 348	7 650
Разом:	19 688	23 372

18.2. Інші зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Податковий кредит	83	116
Розрахунки за отриманими позиками	2 236	7 609
Інші	29	41
Разом:	2 348	7 650

19. Виплати працівникам

19.1 Заборгованість за виплатами персоналу	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість перед персоналом	3 701	3 629
Заборгованість перед фондами соціального страхування	152	140
Разом:	3 853	3 769

19.2. Витрати на персонал

	31.12.2022	31.12.2021
Заробітна плата	18 717	15 016
Соціальні витрати	4 164	2 484
Разом:	22 881	17 500

Єдиними виплатами працівникам Товариства є короткострокові виплати: заробітна плата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

20. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Грошові потоки Товариства від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності в обліку за П(С)БО не відрізнялися від МСФЗ.

Чистий рух коштів за 2022 рік є негативним та становив мінус 3 771 тис. грн. У 2021 році чистий рух коштів був позитивним та становив 6 013 тис. грн.

20.1 Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Чистий рух коштів від операційної діяльності є позитивним та складає за 2022 р. 20 217 тис. грн., за 2021 є позитивним та становить 6 097 тис. грн..

20.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності на Товаристві за 2022 році та 2021 році був від'ємний та становив відповідно мінус 23 988 тис. грн. та мінус 84 тис. грн.

20.3 Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність – це діяльність, що спричиняє зміни розміру та складу вкладеного капіталу та запозичень суб'єкта господарювання. В 2022р та 2021р не було руху коштів у результаті фінансової діяльності підприємства.

21. Звіт про власний капітал

Статутний капітал становить 1 209 тис. грн.

Статутний капітал сплачений у сумі 1 209 тис. грн. повністю.

Станом на 31.12.2021р. Товариство мало непокритий збиток у розмірі 2 333 126 тис. грн., скоригований на виправлені помилки непокритий збиток станом на 31.12.2021 року склав 2 333 450 тис. грн. Станом на 31.12.2022 р. Товариство мало непокритий збиток у розмірі 2 981 215 тис. грн..

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2022р. становив 31 882 тис. грн. та представлений дооцінкою нафтогазових активів.

Загальна сума власного капіталу Товариства є від'ємна і становить на 31.12.2021 р. мінус 2 300 309 тис. грн., на 31.12.2022 р. мінус 2 948 074 тис. грн..

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

22. Програми пенсійного забезпечення

Товариство здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Товариство не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Товариство визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

23. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язані сторони визначаються у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають фактичну контролюючу сторону, компанії, які перебувають під спільним контролем з Товариством, основний управлінський персонал Товариства і членів їх сімей та інших осіб. Під час визначення пов'язаної сторони увага спрямована на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.

Пов'язані сторони Товариства включають засновника, директора та його близькі члени родини та провідний управлінський персонал у складі директора, заступника директора, головного бухгалтера.

Господарські операції з учасниками у 2022 році складаються з:

повернення безвідсоткової поворотної фінансової допомоги – 4800 тис. грн. Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2022 р. за отриману фінансову допомогу становила 986 тис. грн.;

отримання послуг з оренди – 1 440 тис. грн., оплата 1 447 тис. грн. Дебіторська заборгованість за виданими авансами за оренду - 33 тис. грн.;

переуступка боргу за кредитними договорами в іноземній валюті, згідно якої Товариство має сплатити борг на користь Компанії «Зойнел Лімітед» (Засновник). Станом на 31.12.2022р. кредиторська заборгованість перед засновником за позику в іноземній валюті становить 72 894,55 тис. дол. США, що за курсом НБУ складає 2 665 651,89 тис. грн. Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками станом на 31.12.2022р. становить 32 996,31 тис. дол. США, що за курсом НБУ складає 1 206 628,79 тис. грн. Протягом 2022 року кредитні кошти не поступали і відсотки за користування кредитом не нараховувалися;

переуступка боргу за Договором поставки, згідно якої Товариство має сплатити борг на користь Компанії «Зойнел Лімітед» (Засновник). Станом на 31.12.2022р. кредиторська заборгованість перед засновником за отриманою попередньою оплатою в іноземній валюті становить 4 745,00 тис. дол. США, що за курсом НБУ складає 173 521,29 тис. грн.

Залишки з непов'язаними сторонами є незабезпеченими та погашаються грошовими коштами. Непогашені залишки з пов'язаними сторонами є безпроцентними. Товариство не надавало і не одержувало від пов'язаних сторін жодних фінансових гарантій. Товариство не відображало значного зменшення корисності дебіторської заборгованості стосовно сум заборгованості від пов'язаних сторін.

Компенсації провідному управлінському персоналу.

У 2021 р. компенсація провідному управлінському персоналу, яка включена до адміністративних витрат, склала 737 тис. грн., у 2022 році – 1 959 тис. грн. Компенсація провідному управлінському персоналу головним чином складається із заробітної плати та премій.

24. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Будь-яка діяльність у сфері бізнесу пов'язана з ризиком. Ситуації, коли ризик відсутній, у підприємницькій діяльності трапляються як винятки.

Об'єктивна наявність ризиків пояснюється тим, що Товариство діє за умов часткової невизначеності, та залежать від багатьох змінних, дію яких часто неможливо передбачити, зокрема: зміна тенденцій розвитку внутрішнього й зовнішнього середовища, дії конкурентів тощо.

У бізнесі існує чимало різних обставин, які можуть призвести до істотних втрат. Досвід Товариства засвідчує, що врахування якомога більшої кількості ймовірно несприятливих для бізнесу подій, дає змогу реально управляти ризиком.

Основні фінансові зобов'язання Товариства представлені довгостроковою кредиторською заборгованістю, кредиторською заборгованістю за основною діяльністю та іншою кредиторською заборгованістю. Основною метою цих фінансових зобов'язань є залучення коштів для фінансування операцій Товариства. Товариство має різні фінансові активи, такі як грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, інша поточна дебіторська заборгованість та інші фінансові активи. Головними ризиками, що пов'язані з фінансовими інструментами Компанії, є валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Компанія переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Товариство контролює валютний ризик шляхом управління валютною позицією.

Товариство здійснює свої операції переважно у таких валютах: українська гривня та долар США. Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України ("НБУ") на визначені дати, був таким:

Валюта	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Долари США	36,5686	28,28

Вартість зобов'язань, облікована у відповідній валюті, станом на звітну дату 31 грудня 2022 р. представлена в таблиці

	USD	Еквівалент у гривні
Розрахунки за виданими авансами в іноземній валюті	0	0
Всього активи	0	0
Довгострокові позики в іноземній валюті	72 895	2 665 652
Інші довгострокові зобов'язання в іноземній валюті	4 745	173 521

Тис.

Всього зобов'язання	77 640	2 839 173
Чиста позиція	(77 640)	(2 839 173)

Аналогічна інформація станом на 31 грудня 2021 року представлена нижче:

	USD	Еквівалент у гривні
Розрахунки за виданими авансами в іноземній валюті	0	0
Всього активи	0	0
Довгострокові позики в іноземній валюті	72 895	1 988 432
Інші довгострокові зобов'язання в іноземній валюті	4 745	129 438
Всього зобов'язання	77 640	2 117 870
Чиста позиція	(77 640)	(2 117 870)

Товариством проведений аналіз чутливості фінансових інструментів зі змінними валютними курсами. Вплив зміни валютних курсів по відношенню до гривні (перераховані показники в гривні у разі збільшення/зменшення курсу) на фінансовий результат Компанії станом на 31.12.2022 представлений в таблиці:

Валюта	Тис. грн.			
	Збільшення курсу валюти на 10%		Зменшення курсу валюти на 10%	
	Чиста позиція	Дохід/(витрати)	Чиста позиція	Дохід/(витрати)
Долари США	(3 123 090)	(283 917)	(2 555 256)	283 917

Ризик ліквідності

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Основним джерелом коштів Товариства були кошти отримані від операційної діяльності. Оборотної кошти використовуються головним чином для поповнення оборотного капіталу.

У таблиці далі показано аналіз фінансових зобов'язань Товариства за строками погашення станом на 31 грудня 2022р. та 31 грудня 2021р. на основі недисконтованих платежів за договором:

31 грудня 2022 року	До 6 місяців	Всього
Поточні зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7 432	7 432
Поточна заборгованість за отриманими позиками		2 236
	7 432	9 668
31 грудня 2021 року	До 6 місяців	Всього
Поточні зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8 314	8 314
Поточна заборгованість за отриманими позиками		7 609
	8 314	15 923

Кредитний ризик

Товариство має ймовірність понести збитки від кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона не виконує свої обов'язки згідно контрактних умов поставки.

Товариство проводить аналіз по термінах погашення дебіторської заборгованості від основної діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості.

Концентрація кредитного ризику, пов'язаного з дебіторською заборгованістю, є порівняно низькою. Фінансові інструменти Товариства, на які потенційно може впливати кредитний ризик, включають, в основному, передоплати постачальникам та кредиторську заборгованість. Кредитний ризик, пов'язаний з передплатами постачальникам та кредиторською заборгованістю, є досить високим через постійне зростання частки закупівель від основних постачальників.

Кредитний ризик супроводжується зниженням обсягів реалізації товарів внаслідок зміни кон'юнктури ринку, підвищення закупівельної ціни сировини та матеріалів та непередбаченої поведінки конкурентів.

Оцінювання кредитного ризику для управління ризиками – це складний процес, який потребує використання моделей, оскільки ризик змінюється залежно від ринкових умов, очікуваних грошових потоків і з плином часу.

Очікувані кредитні збитки – це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням ймовірності (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків. Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі чотирьох компонентів, які використовує Товариство: ймовірність дефолту, сума заборгованості на момент дефолту, збиток у разі дефолту та ставка дисконтування.

Для оцінювання ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- проти контрагента відкрито провадження у справі про банкрутство або ліквідацію;
- існує об'єктивне свідчення того, що контрагент не зможе повернути всю суму заборгованості відповідно до передбачених договором умов;
- позичальник порушив фінансову умову;
- виникли інші форс-мажорні обставини (наприклад, відсутність контролю над дебіторською заборгованістю при знаходженні контрагента у зоні воєнного конфлікту або непідконтрольній території тощо).

У таблиці далі показано порівняльні дані щодо нарахування резерву очікуваних кредитних збитків у 2022 році.

	31.12.2021	Резерв очікуваних кредитних збитків на 31.12.2021	31.12.2022	Резерв очікуваних кредитних збитків на 31.12.2022
Довгострокова дебіторська заборгованість	25 904	25 904	25 904	25 904
Поточна дебіторська заборгованість, у	7 264	1 251	5 970	1 251

Тис. грн.

	31.12.2021	Резерв очікуваних кредитних збитків на 31.12.2021	31.12.2022	Резерв очікуваних кредитних збитків на 31.12.2022
Т.ч				
За продукцію, товари, роботи	1 623	0	863	0
за виданими авансами	2 393	1 056	1 858	1 056
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	195	195	195	195
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3 048	0	3 048	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	5	0	6	0

Політика Компанії не передбачає надання фінансових гарантій. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років виданих гарантій не існує.

Управління капіталом

Капітал включає в себе весь власний капітал Товариства. Основною метою Товариства щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства та максимізації прибутку засновників.

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності.

25. Фінансові інструменти та справедлива вартість

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, облікованих за амортизованою вартістю.

Фінансові інструменти за категоріями

У відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство класифікує всі фінансові активи у категорію оцінки за амортизованою вартістю з 1 січня 2018 року

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року усі фінансові активи та зобов'язання Товариства були обліковані за амортизованою вартістю. Балансова вартість цих інструментів приблизно дорівнює їхній справедливій вартості.

Справедлива вартість нафтогазових активів

Нафтогазові активи, які тривалий час обліковуються у складі незавершеного капітального будівництва, оцінюються за справедливою вартістю, визначеною за допомогою професійного незалежного оцінювача. Станом на 31.12.2022р. переоцінка нафтогазових активів не здійснювалася.

