

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ВЕЛЛ КО"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
зі звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	1
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	2-3
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	4
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
Примітки до фінансової звітності	7-30
<i>Статистична фінансова звітність:</i>	
Форма 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан)	31-32
Форма 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	33-34
Форма 3 – Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	35-36
Форма 4 – Звіт про власний капітал	37-38

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "ВЕЛЛ КО"

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ВЕЛЛ КО" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, та звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

За підсумками 2021 року Компанією зменшено додатковий капітал із одночасним визнанням фінансових доходів на суму амортизації дисконту отриманих від засновника безвідсоткових позик в розмірі 1'735 тис.грн. На нашу думку, визнання доходів за цими операціями не відповідає визначенню доходів, поданому у Концептуальній основі. За рахунок цього, додатковий капітал занижено, натомість фінансові доходи завищено на 1'735 тис.грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) 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 етики. 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

Звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, яка описує вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в цій примітці, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на Примітку 22 до фінансової звітності, в якій розкрито інформацію про значні обсяги операцій з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та законодавства України з питань її складання 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 всього завдання з аудиту. Окрім 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 Компанії;
- 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. 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Роман Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100524.

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
Місто Львів, 12 травня 2023 року



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу ТОВ "ВЕЛЛ КО" ("Компанія") та зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Складання фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2022 року затверджена її управлінським персоналом 10 травня 2023 року.

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Андрушко У.С.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні
на 31 грудня 2022 року**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	6	275 683	2 391
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	7	5 489	1 872
Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		-	-
Відстрочені податкові активи		-	-
Інші непоточні фінансові активи		-	-
Загальна сума непоточних активів		281 172	4 263
Поточні активи			
Поточні запаси	8	1 734	-
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	428 423	16 253
Поточні податкові активи, поточні		-	-
Інші поточні фінансові активи		-	-
Інші поточні нефінансові активи		5	2
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	9 898	544
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		440 060	16 799
Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		-	-
Загальна сума поточних активів		440 060	16 799
Витрати майбутніх періодів		3	3
Загальна сума активів		721 235	21 065

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН, поточні/непоточні
на 31 грудня 2022 року**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	11	1 000	1 000
Нерозподілений прибуток		545 719	(73 743)
Інша частка участі в капіталі	11	-	6 352
Загальна сума власного капіталу		546 719	(66 391)
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Непоточне забезпечення			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам		-	-
Інше непоточне забезпечення	12	2 633	-
Загальна сума непоточних забезпечень		2 633	-
Довгострокові банківські кредити		-	-
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	13	3 452	95
Загальна сума непоточних зобов'язань		6 085	95
Поточні зобов'язання			
Непоточне забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		195	36
Інші поточні забезпечення	12	252	168
Загальна сума поточних забезпечень		447	204
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	15	83 180	3 730
Поточні податкові зобов'язання, поточні		83 033	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	13,14	1 771	83 426
Інші поточні нефінансові зобов'язання		-	1
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		168 431	87 361
Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		-	-
Загальна сума поточних зобов'язань		168 431	87 361
Відстрочений дохід		-	-
Загальна сума зобов'язань		174 516	87 456
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		721 235	21 065

Директор / Козицький С.З.



Головний бухгалтер / Андрушко У.С.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, за функцією витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2022	2021
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	16	1 044 642	-
Собівартість реалізації	17	(73 698)	-
Валовий прибуток		970 944	-
Інші доходи		-	-
Витрати на збут	17	(6 845)	-
Адміністративні витрати	17	(5 248)	(915)
Інша витрата	17	(157 197)	(72 219)
Інші прибутки (збитки)		-	-
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		801 654	(73 134)
Фінансові доходи	18	10 833	1 738
Фінансові витрати	18	(10 576)	(1 753)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9		-	-
Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		-	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		801 911	(73 149)
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	19	(182 449)	-
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		619 462	(73 149)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		-	-
Прибуток (збиток)		619 462	(73 149)

Директор / Козицький С.З.



Головний бухгалтер / Андрушко У.С.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, прями́й метод
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

	Примітки	2022	2021
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		935 262	-
Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів		-	-
Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність		13	1
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(164 605)	(87 041)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(3 835)	(459)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(204 448)	(194)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		562 387	(87 693)
Проценти отримані		-	-
Повернення податків на прибуток (сплата)		(99 415)	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	-
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		462 972	(87 693)
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		-	-
Придбання основних засобів		(360 465)	(288)
Придбання нематеріальних активів		(3 690)	(1 512)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		-	-
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		-	-
Проценти отримані		373	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(363 782)	(1 800)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень		60 300	134 500
Погашення запозичень		(150 000)	(44 800)
Виплати за орендними зобов'язаннями		(136)	(70)
Дивіденди сплачені		-	-
Проценти сплачені		-	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(89 836)	89 630
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		9 354	137
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		-	-
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		9 354	137
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		544	407
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		9 898	544

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Андрушко У.С.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал		Нерозподілений прибуток		Інша частка участі в капіталі		Власний капітал	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Власний капітал на початок періоду	1 000	1 000	(73 743)	(594)	6 352	-	(66 391)	406
Зміни у власному капіталі								
Сукупний дохід								
Прибуток (збиток)	-	-	619 462	(73 149)	-	-	619 462	(73 149)
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-	-	-
Сукупний дохід	-	-	619 462	(73 149)	-	-	619 462	(73 149)
Збільшення (зменшення) через інші зміни	-	-	-	-	(6 352)	6 352	(6 352)	6 352
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	619 462	(73 149)	(6 352)	6 352	613 110	(66 797)
Власний капітал на кінець періоду	1 000	1 000	545 719	(73 743)	-	6 352	546 719	(66 391)

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Андрушко У.С.



Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрями її діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ВЕЛЛ КО" (надалі "Компанія") була заснована відповідно до законодавства України 15 травня 2019 року.

Юридична адреса Компанії: вул. Січових Стрільців, буд. 12, кв.9, м. Львів, Львівська обл., 79007.

Компанія займається видобутком природного газу. 31 грудня 2020 року між Компанією та Державою Україна було підписано Угоду про розподіл вуглеводнів, які видобуватимуться в межах ділянки Угнівська.

Середня кількість персоналу Компанії протягом 2022 року становила 12 працівників (2021: 3 працівники).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з Російською Федерацією переорієнтовувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

З кінця 2019 року значний негативний вплив на світову та українську економіку мала пандемія коронавірусу COVID-19. Проте в 2022 році вплив пандемії був помітно меншим, ніж протягом 2020 і 2021 років. Карантинні та обмежувальні заходи у звітному році не мали значного впливу на операційні процеси Компанії.

24 лютого 2022 року Російською Федерацією за сприяння та використання території Республіки Беларусь з різних напрямів було здійснено пряме військове вторгнення в Україну. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата Російською Федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення Російської Федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Північної, Східної та Південної України. Повітряний простір було закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, запроваджено воєнний стан.

Через активні бойові дії економічна активність в Україні суттєво знизилася, але у другому півріччі 2022 року поступово почала відновлюватися завдяки подальшому звільненню українських земель, адаптації бізнесу до нових умов та роботі "зернового коридору". Однак наявні логістичні проблеми, особливо в металургії, руйнування потужностей, зокрема в енергетиці, та зниження реальних доходів населення стримують відновлення економіки. Падіння реального ВВП у 2022 році склало 29,2% порівняно із зростанням на 3,2% у 2021 році.

В умовах війни інфляційний тиск в Україні очікувано посилюється. У 2022 році річний рівень інфляції в Україні зріс до 26,6% порівняно з 10,0% у 2021 році. Для збереження контролю над інфляційними процесами НБУ поступово збільшував облікову ставку, яка на кінець звітного року складає 25%.

Основним ризиком для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні був і залишається триваліший термін повномасштабних військових дій. Це може обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основа складання фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Цю фінансову звітність складено відповідно до офіційно опублікованих в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ"), та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" ("Закон").

3.2. Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості. На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

3.3. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в тисячах гривень із заокругленням до цілих, якщо не зазначено інше.

3.4. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів у тому періоді, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Запаси природного газу

Запаси природного газу є оцінкою обсягів природного газу, що можуть бути економічно доцільно та правомірно видобуті з родовищ Компанії. Компанія оцінює свої комерційні запаси, базуючись на геологічній та технічній інформації, що була зібрана кваліфікованим персоналом. Комерційні резерви визначаються, виходячи з наявних оцінок, коефіцієнтів відновлення та майбутніх цін на природний газ.

Прогноз рівня комерційних запасів природного газу є також одним з ключових чинників при тестуванні основних засобів на предмет знецінення.

Компанія не здійснювала оцінок природного газу станом на звітні дати, подані у цій фінансовій звітності.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Станом на звітні дати вартість очікуваного відшкодування майна перевищувала його балансову вартість, а отже витрати від знецінення були відсутні.

Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Вибуття активів з експлуатації

Забезпечення, пов'язані з виведенням активів із експлуатації, залежать від обсягу витрат та часу, коли витрати, пов'язані з виведенням активів із експлуатації, будуть понесені, вимог законодавства та ставки дисконтування. При здійсненні розрахунків цих зобов'язань керівництво Компанії здійснило перегляд цих факторів, базуючись на доступній інформації.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія застосовує матрицю резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової та іншої дебіторської заборгованості та договірних активів. Ставки забезпечення базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців, які показують схожі показники втрат. Матриця базується на історичних спостережуваних ставках Компанії. Компанія калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогностичної інформації. На кожну звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках.

Оцінка співвідношення між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними втратами потребує значних припущень. Сума очікуваних кредитних втрат чутлива до змін обставин та прогнозу економічних умов. Попередній досвід Компанії з кредитними втратами та прогноз економічних умов також можуть не відображати ймовірність дефолту клієнта в майбутньому.

Безвідсоткові позики

Безвідсоткові позики отримані від третіх сторін було оцінено за амортизованою собівартістю із застосуванням ефективною ставки відсотка, що дорівнює ставці за кредитами НБУ виданими на аналогічний строк на дату, що передувє даті видачі безвідсоткової позики.

Вбудована ставка відсотка за договорами оренди

За відсутності інформації щодо припустимої ставки відсотка за договорами оренди, Компанія повинна застосовувати ставку додаткових запозичень. Для цілей цієї фінансової звітності було використано ставки за виданими банками кредитами з подібними характеристиками (валюта, строк тощо) згідно з даними статистики, опублікованої Національним Банком України.

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниці, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Компанія не створює резервів, спираючись на обґрунтовані припущення. Відстрочені податкові активи визнаються за усіма невикористаними податковими збитками у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки. Необхідні суттєві припущення керівництва стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

Визнання відстрочених податків

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються в тій степені, в якій існує ймовірність їх повернення, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження управлінського персоналу, яке базується на основі очікуваних строках та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування. Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року, виходячи з прогнозів майбутніх оподатковуваних прибутків за періоди, в яких очікувані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, можуть бути використані, управлінський персонал вважає, що Компанія не зможе реалізувати відстрочені податкові активи у вигляді податкових збитків, що переносяться на наступні періоди, що були визнані у цій фінансовій звітності.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

Триваюче військове вторгнення Російської Федерації в Україну та пов'язані з ним економічний спад та зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

3.5. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2021 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2022 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2022 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
Поправки до МСФЗ 3	Посилання на концептуальну основу	відсутній
Поправки до МСБО 37	Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту	відсутній
Поправки до МСБО 16	Надходження до цільового використання	відсутній
Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСБО 41 та Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16	відсутній

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, використані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які наведені в цій фінансовій звітності.

Визнання доходів та витрат

Дохід оцінюється виходячи з компенсації, яку Компанія очікує отримати в рамках контракту з покупцем за винятком сум, отриманих від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Реалізація природного газу

Виручка від реалізації природного газу визнається в момент, коли контроль над активом передано покупцеві, що переважно співпадає з моментом коли природний газ фізично передано в трубу або інший передавальний механізм. Звичайний кредитний період коливається в межах 15-90 з дати постачання.

Контракти з покупцями не включають змінної компенсації, суттєвого компонента фінансування, негрошових компенсацій чи сум, що підлягають виплаті на користь покупця.

Залишки за договорами

Договірні активи

Договірний актив - це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, договірний актив визнається в сумі умовно заробленої компенсації.

Компанія не має договірних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні, Компанія оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15. У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Компанія оцінює резерв у сумі, що відповідає очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

інструменту, які були визначені за допомогою матриці забезпечення. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику від моменту первісного визнання. Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резервів, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резервів для дебіторської заборгованості. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про прибутки та збитки.

Договірні зобов'язання

Договірні зобов'язання - це зобов'язання передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги, договірне зобов'язання визнається, коли платіж здійснено або підлягає оплаті (залежно від того, що раніше). Договірні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі іншого сукупного доходу за винятком тих ситуацій, коли він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, тоді податок визнається у складі капіталу. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом, і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (надалі - ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан. У Звіті про рух грошових коштів грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ.

Нафтові і газові активи

Доліцензійні витрати

Оскільки економічна вигода на цьому етапі проекту надзвичайно непевна, доліцензійні витрати (витрати на пошуково-розвідувальні роботи) - це витрати періоду, в якому вони були понесені.

Витрати на ліцензування та придбання майна

Право на розвідку та придбання майна капіталізуються у складі нематеріальних активів. Дозволи на користування надрами капіталізуються і амортизуються протягом періоду дії відповідного дозволу чи ліцензії.

Право на розвідку та придбання майна переглядаються станом на кожну звітну дату для підтвердження, що балансова вартість не перевищує суми очікуваного відшкодування. Такий перегляд також повинен підтвердити, що розвідувальне буріння досі триває або чітко заплановане, або вже визначено чи проводяться роботи для визначення, що розвідка є економічно виправданою на основі ряду технічних і комерційних показників, і що досягнуто значного прогресу в затвердженні планів та графіків розробки.

Якщо не планується жодної діяльності у майбутньому, або якщо ліцензія була відкликана чи закінчилася, балансова вартість витрат на ліцензування та придбання майна списуються через прибутки та збитки. Після підтвердження існування запасів природного газу та отримання внутрішнього погодження на розробку, відповідні витрати переносяться до складу нафтових і газових активів.

Витрати на розвідку та оцінку

Витрати на розвідку, оцінку та розробку обліковуються за методом "успішних зусиль". Метод успішних зусиль передбачає капіталізацію лише тих витрат, що пов'язані напряму з виявленням та розробкою газових запасів.

Як тільки придбано юридичне право на розвідування, витрати прямо пов'язані з розробкою свердловини капіталізуються у складі необоротних активів розвідки та оцінки доти, поки буріння свердловини не буде завершено та результати можуть бути оцінені. Ці витрати можуть включати пряму заробітну плату, матеріали та використане паливо, монтажні роботи та оплати постачальникам.

Витрати на геологічні, геофізичні роботи та сейсмічні дослідження (роботи) визнаються у звіті про сукупні доходи, по мірі їх виникнення.

Усі такі капіталізовані витрати принаймні раз на рік підлягають технічному, комерційному та управлінському перегляду, а також перегляду на предмет наявності індикаторів знецінення. Це робиться з метою підтвердження продовження наміру розробляти або в інший спосіб отримувати вигоду від родовища. Коли ця умова більше не застосовується, ці витрати списуються через звіт про сукупні доходи.

Коли виявлено доведені запаси природного газу, а розробка схвалена керівництвом, відповідні капіталізовані витрати спершу оцінюють на предмет знецінення та (якщо необхідно) усі збитки від знецінення визнаються, тоді залишок переноситься у Нафтові і газові активи. Окрім ліцензійних витрат жодна інша амортизація не нараховується на етапі розвідки та оцінки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основні засоби

Собівартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовувані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх постачанням до місця використання.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються відповідно до строку корисного використання основного засобу.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

Група основних засобів	Термін корисного використання, місяці
Будівлі	термін дії оренди
Транспортні засоби	60
Нафтові і газові активи	84-120
Машини	60

Залишкова вартість, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються й, при необхідності, коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю придбання й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи класифікуються за такими групами:

Група нематеріальних активів	Термін корисного використання, місяці
Комп'ютерне програмне забезпечення	581
Ліцензії та франшизи	термін дії прав
Інші нематеріальні активи	120-588

Зменшення корисності активів

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності щоразу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року** (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які обов'язково забирають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- а) понесла витрати, пов'язані з активом;
- б) понесла витрати на позики;
- в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу.

Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, коли вони були понесені.

Протягом періодів, відображених у цій фінансовій звітності, кваліфікаційні активи не створювались.

Запаси

Первісно запаси визнаються за вартістю придбання з урахуванням витрат на постачання до теперішнього їх місця розташування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за методом ФІФО ("перше надходження – перший видаток").

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів, що підлягають погашенню за вимогою.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Подальша оцінка

Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Компанія оцінює фінансові активи за амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві з перелічених нижче умов:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі для утримання фінансових активів з метою одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є винятково виплатами основної суми боргу та відсотків за непогашеною основною сумою.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю надалі оцінюються із застосуванням ефективної ставки процента і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли актив припиняють визнавати, актив змінюється або знецінюється.

Фінансові активи Компанії за амортизованою собівартістю включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Зменшення корисності

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце згідно з контрактом, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки. Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового активу (або, де це доречно, частини фінансового активу) відбувається, коли:

- а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також
- Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
 - Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала договір про передачу, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль над активом, визнається в обсязі постійної участі Компанії в активі. У такому разі, відповідне зобов'язання щодо сплати отриманих коштів кінцевому одержувачу зберігається.

Передані активи та відповідні зобов'язання оцінюються на основі того, що відображає права та зобов'язання, які Компанія створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або інші фінансові зобов'язання, тобто ті, що визнають за амортизованою собівартістю з застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансового зобов'язання, Компанія здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.

У Компанії немає фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку. До фінансових зобов'язань Компанії відносять торгову та іншу кредиторську заборгованість, зобов'язання з оренди, а також кредити та позики, в тому числі, банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- Кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість

Це найбільш актуальна категорія для Компанії. Після первісного визнання кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання (або його частини) припиняється, коли боржник:

- i) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, грошовими коштами, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- ii) юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) законним шляхом, або кредитором (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана).

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожну звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилення на поточну справедливую вартість іншого інструменту, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згортання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в звіті про фінансовий стан, якщо, і тільки якщо, Компанія має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Оренда

- Компанія як орендар

На дату початку договору оренди, за яким Компанія виступає орендарем, Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
- будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди,
- будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією,
- оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Після первісного визнання активи з права користування обліковуються за моделлю собівартості з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка за орендою, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Після дати початку оренди Компанія обліковує орендні зобов'язання:

- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням,
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі, та
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Компанія не застосовує ці вимоги до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним (до 140 тис. грн.).

Компанія вирішила подати активи з права користування у тому самому рядку Звіту про фінансовий стан, у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю Компанії, водночас орендні зобов'язання подаються у складі інших фінансових зобов'язань.

- Компанія як орендодавець

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди від оренди не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості, та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупні доходи.

Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Зобов'язання за пенсійним забезпеченням та іншими виплатами працівникам

Компанія не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата.

Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятись від визначення згідно із законодавством України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

- а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
 - ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
 - iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;
- б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:
- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
 - ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
 - iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
 - iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
 - v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;
 - vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
 - vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Рекласифікації та зміни в поданні

Порівняльна інформація презентована у цій фінансовій звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року була переглянута для приведення у формат Таксономії UA XBRL 2021. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Таксономію UA XBRL 2022 ще не опубліковано.

5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності

Нижче наведено МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності станом на дату затвердження фінансової звітності Компанії:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
МСФЗ 17	Страхові контракти	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	1 січня 2023	відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	1 січня 2023	відсутній

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	1 січня 2023	незначний вплив
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 1	Довгострокові борги, які містять ковенанти	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСФЗ 16	Зобов'язання з оренди в операціях зі зворотної оренди	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній

Компанія не планує достроково застосовувати стандарти чи будь-які поправки до стандартів, які ще не набули чинності.

6. Основні засоби

Нижче подано інформацію про рух основних засобів у 2022 та 2021 роках:

	Будівлі	Транс-портні засоби	Нафтові і газові активи	Машини	Активи розвідки та оцінки	Капітальні інвестиції	Разом
Собівартість							
На 31 грудня 2020 року	-	-	-	-	-	-	-
Надходження та переміщення	213	-	-	30	2 205	-	2 448
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	213	-	-	30	2 205	-	2 448
Надходження та переміщення	5 030	728	134 030	206	189 142	-	329 136
Вибуття	-	-	-	-	(48 261)	-	(48 261)
На 31 грудня 2022 року	5 243	728	134 030	236	143 086	-	283 323
Накопичена амортизація							
На 31 грудня 2020 року	-	-	-	-	-	-	-
Нараховано за період	55	-	-	2	-	-	57
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	55	-	-	2	-	-	57
Нараховано за період	232	-	7 328	23	-	-	7 583
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	287	-	7 328	25	-	-	7 640
Балансова вартість							
На 31 грудня 2020 року	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	158	-	-	28	2 205	-	2 391
На 31 грудня 2022 року	4 956	728	126 702	211	143 086	-	275 683

Станом на 31 грудня 2022 року повністю амортизовані основні засоби відсутні (31 грудня 2021: відсутні).

У складі Будівель відображено права використання орендованих офісних приміщень.

Протягом 2022 року грошові потоки від (для) розвідки та оцінки запасів корисних копалин, класифіковані як інвестиційна діяльність становили 326'838 тис. грн (2021: 33 тис. грн).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів у 2022 та 2021 роках:

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Ліцензії та франшизи	Інші нематеріальні активи	Разом
Собівартість				
На 31 грудня 2020 року	-	-	-	-
Надходження	-	1 366	520	1 886
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	-	1 366	520	1 886
Надходження	3 680	-	-	3 680
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	3 680	1 366	520	5 566
Накопичена амортизація				
На 31 грудня 2020 року	-	-	-	-
Нараховано за період	-	14	-	14
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	-	14	-	14
Нараховано за період	25	27	11	63
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	25	41	11	77
Балансова вартість				
На 31 грудня 2020 року	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	-	1 352	520	1 872
На 31 грудня 2022 року	3 655	1 325	509	5 489

Нематеріальні активи складаються в основному із спеціального дозволу, отриманого від державних органів на видобування вуглеводнів. В 2021 році Компанія в рамках Угоди про розподіл продукції придбала права на користування надрами Угнівської площі. Ці права амортизуються протягом строку, на який їх було отримано.

8. Запаси

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
Поточні виробничі допоміжні матеріали	-	-
Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	-	-
Поточні товари	640	-
Поточна готова продукція (Поточний природний газ)	1 094	-
Поточні матеріали для пакування та зберігання	-	-
Поточні запасні частини	-	-
Поточне паливо	-	-
Інші поточні запаси	-	-
Загальна сума поточних запасів	1 734	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	1 105	-
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	316 135	-
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	1 506	978
Загальна сума попередніх платежів	1 506	978
Поточний нарахований дохід	111	2
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу	1 617	980
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	109 566	15 273
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	109 566	15 273
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	428 423	16 253

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	9 898	544
Загальна сума грошових коштів	9 898	544
Грошові еквіваленти		
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	-	-
Загальна сума грошових еквівалентів	-	-
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	9 898	544

Нижче подано аналіз кредитної якості банків, в яких розміщено грошові кошти та їх еквіваленти на підставі рейтингів міжнародної рейтингової агенції Moody's станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Непротерміновані та не знецінені</i>		
Сaa3	9 898	-
B2	-	544
без рейтингу	-	-
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	9 898	544

11. Капітал

Статутний капітал:

	31.12.2022	31.12.2021
Західнадрасервіс ТОВ	400	400
Нордік ТОВ	300	300
Проект-Буд ПП	300	300
Всього	1 000	1 000

Інша частка участі в капіталі:

На дату первісного визнання різницю між номінальною сумою та справедливою вартістю (обчисленою базуючись на переважаючих ринкових відсоткових ставках) отриманих позик від компаній-засновників Компанія обліковує безпосередньо у складі додаткового капіталу. Аналогічний підхід застосовується до будь-яких модифікацій чи прощення боргових зобов'язань від засновників.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Протягом 2022 року Компанія отримала безвідсоткових позик від засновників на загальну суму 60'300 тис.грн (2021: 134'500 тис. грн). На дату первісного визнання різниця між номінальною сумою та справедливою вартістю отриманих позик становила 3'998 тис.грн (2021: 10'165 тис. грн). За підсумками 2022 року Компанією було відображено зменшення додаткового капіталу на загальну суму 10'350 тис.грн (2021: 3'813 тис. грн), з яких 6'906 тис.грн (2021: 1'735 тис.грн) – амортизація дисконту таких позик та 3'444 тис.грн (2021: 2'078 тис.грн) – сторнування дисконту по достроково повернутих позиках.

12. Інші забезпечення

Узгодження змін в інших забезпеченнях

	Забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		Різні інші забезпечення		Інше забезпечення - усього	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Інше забезпечення на початок періоду	-	-	168	-	168	-
Зміни в інших забезпеченнях						
<i>Додаткові забезпечення</i>						
Нові забезпечення	2 504	-	252	168	2 756	168
Збільшення існуючих резервів	-	-	-	-	-	-
Загальна сума додаткових забезпечень	2 504	-	252	168	2 756	168
Забезпечення використані	-	-	(168)	-	(168)	-
Невикористане сторноване забезпечення	-	-	-	-	-	-
Збільшення через коригування, що пов'язані зі сплином часу	129	-	-	-	129	-
Збільшення (зменшення) через зміну ставки дисконту	-	-	-	-	-	-
Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень	2 633	-	84	168	2 717	168
Інше забезпечення на кінець періоду	2 633	-	252	168	2 885	168

Забезпечення, пов'язані з виведенням активів з експлуатації

Компанія очікує використати забезпечення, пов'язані з виведенням активів з експлуатації, зі сплином термінів експлуатації свердловин, під які воно було створене.

13. Оренда

Нижче наведено інформацію про оренду, за якою Компанія виступає орендарем:

Компанія орендує офісні приміщення у пов'язаних сторін. Договори оренди, як правило, укладаються на термін до 3 років.

Подання оренди для орендаря у звіті про фінансовий стан

	Будівлі		Основні засоби	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Активи з права користування на початок періоду	158	-	158	-
Приріст активів з права користування	5 030	213	5 030	213
Амортизація, активи з права користування	(232)	(55)	(232)	(55)
на кінець періоду	4 956	158	4 956	158
			31.12.2022	31.12.2021
Поточні зобов'язання за орендою			1 771	78
Непоточні орендні зобов'язання			3 452	95
Орендні зобов'язання			5 223	173

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Суми визнані у прибутку або збитку

	2022	2021
Амортизація, активи з права користування		
Будівлі	232	55
Всього амортизації активів з права користування	232	55
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	97	18
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання	11	10
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів, до яких застосовано звільнення від визнання	-	-
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	-	-
Всього	340	83

Розкриття інформації про узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

	Короткострокові позики		Орендні зобов'язання		Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	83 348	-	173	-	83 521	-
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності						
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів	(89 700)	89 700	(136)	(70)	(89 836)	89 630
Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів	-	-	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) через зміни в справедливій вартості	(3 998)	(10 165)	-	-	(3 998)	(10 165)
Збільшення через нову оренду	-	-	5 030	213	5 030	213
Збільшення (зменшення) через інші зміни	10 350	3 813	156	30	10 506	3 843
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	(83 348)	83 348	5 050	173	(78 298)	83 521
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	-	83 348	5 223	173	5 223	83 521

14. Запозичення

	31.12.2022	31.12.2021
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом		
Інші поточні позики	-	83 348
Поточні позики від пов'язаних сторін, номінальна сума	-	89 700
Поточні позики від пов'язаних сторін, незамортизований дисконт	-	(6 352)
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	-	83 348
Загальна сума запозичень	-	83 348

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

15. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	1 002	-
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	30 068	731
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами для придбання непоточних активів	26 039	2 962
Поточні аванси отримані	-	-
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	164	24
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток, в тому числі:	25 867	13
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	17 724	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	40	-
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	83 180	3 730

16. Дохід від договорів з клієнтами

Дезагрегація доходу

	2022	2021
За номенклатурними групами		
Дохід від продажу природного газу, в тому числі:	1 044 642	-
Власний природний газ	1 043 748	-
Покупний природний газ	894	-
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	1 044 642	-
	2022	2021
За типами споживачів		
реалізовані / продані безпосередньо покупцям	-	-
реалізовані / продані через посередників	1 044 642	-
Всього	1 044 642	-

Залишки за договорами

	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість	317 240	-
Договірні зобов'язання	-	-
Всього	317 240	-

Торгова дебіторська заборгованість є безвідсотковою, відстрочка платежів зазвичай не перевищує 30 днів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Витрати за характером

	2022	2021
Збільшення (зменшення) запасів готової продукції та незавершеного виробництва	(1 094)	-
Сировина та витратні матеріали використані	25	-
Собівартість реалізованих товарів	1 069	-
Витрати на послуги, в тому числі:	879	179
Витрати на страхування	-	-
Витрати на оплату професійних послуг	856	169
Банківські та подібні нарахування	20	10
Витрати на відрядження	1	-
Витрати на комунікацію	2	-
Комунальні витрати	-	-
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:	5 028	631
Заробітна плата	4 124	518
Внески на соціальне забезпечення	904	113
Амортизація, в тому числі:	7 646	71
Амортизаційні витрати	7 583	57
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	63	14
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	21 123	-
Інші витрати	208 312	72 253
Всього	242 988	73 134

	2022	2021
<i>включені в категорії</i>		
Собівартість реалізації	73 698	-
Витрати на збут	6 845	-
Адміністративні витрати	5 248	915
Інша витрата	157 197	72 219
Всього	242 988	73 134

18. Фінансові доходи та витрати

	2022	2021
Фінансові доходи		
Прибутки (збитки) від фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю	10 350	1 735
Інвестиційний дохід (відсотки по депозитах)	38	3
Інвестиційний дохід (відсотки на залишок коштів на рахунку)	445	-
Загальна сума фінансових доходів	10 833	1 738
Фінансові витрати		
Процентні витрати за позиками	(10 350)	(1 735)
Витрати на інші резерви за зобов'язаннями, зумовлені плином часу	(129)	-
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	(97)	(18)
Загальна сума фінансових витрат	(10 576)	(1 753)

19. Податок на прибуток

Компанія застосовує особливі правила оподаткування податком на прибуток доходу одержаного від Нафтогазової діяльності за Угодою про розподіл продукції. Відповідно до цих правил, податок на прибуток обчислюється за ставкою 18% з прибутку, який визначається, як різниця між вартістю за обліковими цінами прибуткової частки продукції, що належить Компанії після розподілу та податковими витратами.

Прибуток отриманий від інших видів діяльності, Компанія оподатковує окремо за загальними правилами. Протягом 2022 та 2021 років діяла ставка оподаткування 18%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)

	2022	2021
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	182 449	-
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	182 449	-
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	-	-
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	182 449	-

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

	2022	2021
Обліковий прибуток	801 911	(73 149)
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	144 344	(13 167)
Податковий вплив доходів, звільненої від оподаткування	-	-
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	-	-
Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	38 105	13 167
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	182 449	-

Станом 31 грудня 2022 року невизнані відстрочені податкові активи за невикористаними податковими збитками становлять 222 тис.грн (31 грудня 2021: 161 тис.грн).

20. Справедлива вартість фінансових інструментів

Управлінський персонал Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основні категорії фінансових інструментів

Основними категоріями фінансових інструментів Компанії станом на звітні дати є такі:

	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи за амортизованою собівартістю:		
Дебіторська заборгованість	317 351	2
Інші фінансові активи за амортизованою вартістю	9 898	544
Фінансові активи за справедливою вартістю	-	-
Фінансові активи, на які не поширюється сфера застосування МСФЗ 7	-	-
Фінансові активи - всього	327 249	546
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	(62 372)	(87 214)
Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю	-	-
Фінансові зобов'язання, на які не поширюється сфера застосування МСФЗ 7	-	-
Фінансові зобов'язання - всього	(62 372)	(87 214)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

21. Управління фінансовими ризиками

Фактори фінансового ризику

У результаті своєї діяльності Компанія піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме: ринковому ризику, кредитному ризику, ризику ліквідності та іншим ризикам, що є результатом впливу фінансових інструментів, якими вона володіє.

Загальна програма Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Політику управління ризиками, яка застосовується Компанією, розкрито нижче.

21.1. Ринковий ризик

Ринковий (систематичний) ризик є ризиком того, що ринкова вартість фінансових інструментів буде коливатись за рахунок змін у ринковій кон'юнктурі. Ринковий ризик зустрічається трьох основних типів: ризик коливання валютних курсів, ризик зміни цін на товари, а також ризик зміни інших цін, наприклад ризик зміни курсу акцій. До фінансових інструментів, що чутливі до ринкового ризику належать кредити та позики, зобов'язання з оренди, торгова та інша кредиторська заборгованість, торгова та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові кошти в українській гривні (функціональна валюта Компанії), що мінімізує ризик зміни валютних курсів.

21.2. Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торговельна дебіторська заборгованість, безвідсоткові позики видані та інші фінансові активи за амортизованою вартістю.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в звіті про фінансовий стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний.

Політика Компанії з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному розміщені на рахунках провідних українських банків із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Аналіз дебіторської заборгованості за термінами прострочення станом на 31 грудня наведено нижче:

	Поточний	Від 1 до 2 місяців	Від 2 до 3 місяців	Більше 3 місяців	Разом
31.12.2022					
Фінансові активи, валова балансова вартість	107 282	139 782	70 145	142	317 351
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-
31.12.2021					
Фінансові активи, валова балансова вартість	2	-	-	-	2
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %	0%	0%	0%	0%	0%
Накопичене зменшення корисності	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 року інші фінансові активи за амортизованою вартістю є непротермінованими та не знеціненими.

Станом на звітні дати фінансові активи Компанії не уцінені.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 Компанією було визнано дохід від реалізації двом покупцям на суму 1'041'111 тис. грн, 3'531 тис. грн, що становить загалом 100% усієї реалізації.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

21.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку, коли терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками.

Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці подано фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань, виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість щойно настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу, так і відсотки станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан, оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2022						
Зобов'язання з оренди	-	808	1 756	4 094	-	6 658
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	57 149	-	-	-	57 149
	-	57 957	1 756	4 094	-	63 807
31.12.2021						
Зобов'язання з оренди	-	22	66	109	-	197
Запозичення	-	-	89 700	-	-	89 700
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	3 693	-	-	-	3 693
	-	3 715	89 766	109	-	93 590

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2022 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суми 253'503 тис. грн, 104'769 тис. грн та 52'723 тис. грн, що становить загалом близько 84% від загального обсягу закупівель.

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2021 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суми 72'892 тис. грн, 1'698 тис. грн та 695 тис. грн, що становить загалом близько 99% від загального обсягу закупівель.

21.4. Ризик управління капіталом

Основна мета Компанії в управлінні капіталом – забезпечити безперервність діяльності Компанії з метою максимізації прибутку, а також для фінансування операційних і капітальних витрат і підтримання стратегії розвитку Компанії.

Компанія здійснює управління структурою капіталу та коригує її відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може коригувати суму розподілення учасникам, погоджувати додаткові внески від учасників та брати або погашати кредити та позики.

Протягом звітних періодів, поданих в цій фінансовій звітності, не було змін до мети чи політики Компанії з управління капіталом.

21.5. Ризик зменшення обсягів енергопостачання

Компанія, як і більшість виробничих підприємств розташованих в Україні зіткнулась із суттєвими загрозами щодо безперервності подальшого постачання енергоносіїв, зокрема електроенергії.

Враховуючи специфіку діяльності Компанії, Компанія не очікує суттєвого впливу перебоїв із електропостачанням на

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

видобувну діяльність, вплив обмежується у частині безперервності функціонування офісу Компанії.

22. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання, підприємства під спільним контролем (інші зв'язані сторони), провідний управлінський персонал та близьких родичів провідного управлінського персоналу.

Кінцевою контролюючою стороною по відношенню до Компанії є сім'я Козицьких.

В таблиці нижче наведено інформацію про деталі операцій з пов'язаними сторонами:

	Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання		Провідний управлінський персонал		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	Операції між пов'язаними сторонами							
Придбання товарів	-	-	-	-	-	9	-	9
Дохід від продажу товарів	1 041 111	-	-	-	-	-	1 041 111	-
Придбання нерухомості та інших активів	-	-	-	-	313 628	2 499	313 628	2 499
Продаж майна та інших активів	-	-	-	-	-	-	-	-
Послуги отримані	44 084	-	-	-	-	-	44 084	-
Дохід від надання послуг	-	-	-	-	-	-	-	-
Облік оренди орендодавцем	-	-	-	-	-	-	-	-
Облік оренди орендарем	-	-	-	-	5 138	241	5 138	241
Передача досліджень та розробок суб'єкту господарювання	-	-	-	-	104 519	72 122	104 519	72 122
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання	150 000	44 800	-	-	-	-	150 000	44 800
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання	60 300	134 500	-	-	-	-	60 300	134 500

У рядку "Облік оренди орендарем" подано придбання активу у формі права користування – 5'030 тис.грн (2021: 213 тис.грн), процентні витрати за зобов'язаннями з оренди – 97 тис.грн (2021: 18 тис.грн), витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів – 11 тис.грн (2021: 10 тис.грн).

У рядку "Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами" та "Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами" Компанією відображено отримання безвідсоткових позик та їх повернення, відповідно.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія мала такі заборгованості за розрахунками з пов'язаними сторонами:

	Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання		Провідний управлінський персонал		Інші зв'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами								
Суми кредиторської заборгованості	27 541	83 348	79	10	33 789	3 866	61 409	87 229
Суми дебіторської заборгованості	316 135	-	-	-	-	-	316 135	-
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією зі пов'язаною стороною	-	-	-	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2022 року у складі кредиторської заборгованості від інших зв'язаних сторін в тому числі відображено зобов'язання з оренди (МСФЗ 16) у розмірі 5'223 тис.грн (31 грудня 2021: 173 тис.грн).

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, винагорода ключовому управлінському персоналу у складі 1 особи становила 391 тис. грн. (2021: 114 тис. грн.).

Умови угод із пов'язаними сторонами

Компанія час від часу здійснює операції з компаніями під спільним контролем, за цінами, що можуть відрізнятися від справедливої вартості. Зокрема Компанія отримує безвідсоткові позики. На дату первісного визнання різницю між номінальною сумою та справедливою вартістю таких позик Компанія обліковує безпосередньо у складі додаткового капіталу (примітка 11).

Поруки, застави та гарантії

Підприємства-засновники виступають гарантами виконання зобов'язань Компанії перед державою Україна за угодою про розподіл вуглеводнів, які видобуватимуться в межах ділянки Угнівська.

23. Події після звітної дати

Після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які б необхідно було відображати у фінансовій звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "ВЕЛЛ КО"

Територія: Львівська область

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Добування природного газу

Середня кількість працівників: 12

Адреса, телефон: вул. Січових Стрільців, буд. 12, кв. 9, м. Львів, 79007, Україна

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

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

Дата (рік місяць число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

3421850

КОДИ		
2023	01	01
43002645		
UA46060250010121390		
240		

06.20

V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) на 31 грудня 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 872	5 489
первісна вартість	1001	1 886	5 566
накопичена амортизація	1002	(14)	(77)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 205	143 086
Основні засоби	1010	186	132 597
первісна вартість	1011	243	140 237
знос	1012	(57)	(7 640)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 263	281 172
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	1 734
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	1 094
Товари	1104	-	640
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	317 240
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	978	1 506
з бюджетом	1135	15 273	109 566
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	2	111
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	544	9 898
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	544	9 898
Витрати майбутніх періодів	1170	3	3
Інші оборотні активи	1190	2	5
Усього за розділом II	1195	16 802	440 063
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	21 065	721 235

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	6 352	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(73 743)	545 719
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(66 391)	546 719
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	95	3 452
Довгострокові забезпечення	1520	-	2 633
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	95	6 085
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	78	1 771
товари, роботи, послуги	1615	3 692	57 109
розрахунками з бюджетом	1620	6	108 856
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	83 033
розрахунками зі страхування	1625	7	44
розрахунками з оплати праці	1630	24	164
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточні забезпечення	1660	204	447
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	83 350	40
Усього за розділом III	1695	87 361	168 431
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	21 065	721 235

Директор / Козицький С.З.



Головний бухгалтер / Андрушко У.С.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2022 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 044 642	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(73 698)	-
Валовий: прибуток	2090	970 944	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5 248)	(915)
Витрати на збут	2150	(6 845)	-
Інші операційні витрати	2180	(155 386)	(72 139)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	803 465	-
збиток	2195	-	(73 054)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	10 833	1 738
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(10 576)	(1 753)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(1 811)	(80)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	801 911	-
збиток	2295	-	(73 149)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(182 449)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	619 462	-
збиток	2355	-	(73 149)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	619 462	(73 149)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	25	-
Витрати на оплату праці	2505	4 124	518
Відрахування на соціальні заходи	2510	904	113
Амортизація	2515	7 646	71
Інші операційні витрати	2520	227 409	72 352
Разом	2550	240 108	73 054

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	-	-

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Андрушко У.С.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2022 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	935 262	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	13	1
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(164 605)	(87 041)
Праці	3105	(3 835)	(370)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(838)	(101)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(302 742)	(89)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(99 415)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(190 306)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13 021)	(89)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(283)	(93)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	462 972	(87 693)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	373	-
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	(364 155)	(1 800)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(363 782)	(1 800)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	60 300	134 500
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(150 000)	(44 800)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(136)	(70)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(89 836)	89 630

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	9 354	137
Залишок коштів на початок року	3405	544	407
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	9 898	544

Директор / Козицький С.З.



Головний бухгалтер / Андрушко У.С.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2022 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 000	-	6 352	-	(73 743)	-	-	(66 391)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	6 352	-	(73 743)	-	-	(66 391)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	619 462	-	-	619 462
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(6 352)	-	-	-	-	(6 352)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(6 352)	-	619 462	-	-	613 110
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	-	545 719	-	-	546 719

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Андрушко У.С.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛ КО"

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА 2021 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	-	(594)	-	-	406
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	(594)	-	-	406
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(73 149)	-	-	(73 149)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	6 352	-	-	-	-	6 352
Разом змін у капіталі	4295	-	-	6 352	-	(73 149)	-	-	(66 797)
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	6 352	-	(73 743)	-	-	(66 391)

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Андрушко У.С.

