

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"**

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 | 7-33 |
| <i>Статистична фінансова звітність:</i> | |
| Форма 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан) | 34-35 |
| Форма 2 – Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) | 36-37 |
| Форма 3 – Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) | 38-39 |
| Форма 4 – Звіт про власний капітал | 40-41 |

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій раді, власникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Західнадрасервіс"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

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

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан 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

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.

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 зазначеній 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, викладеного у розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

| Ключове питання аудиту | Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту |
|---|--|
| Визнання доходу Компанія визнає виручку від реалізації природного газу в момент, коли контроль над активом передано покупцеві, що переважно співпадає з моментом, коли природний газ фізично передано в трубу або інший | Наші аудиторські процедури включали наступне: <ul style="list-style-type: none">• ми сконцентрували наші аудиторські процедури на областях аналізу умов договорів про перехід контролю над активами, перевірки віднесення виручки до відповідного періоду;• ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо |

Ключове питання аудиту

передавальний механізм.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, тому що виручка є одним з ключових показників діяльності Компанії, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників.

Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.

Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом

МСА вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал має значні можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

Розкриття операцій і залишків за операціями з пов'язаними сторонами

Значна частина операцій Компанії відбувається з пов'язаними сторонами, зокрема, купівля природного газу, добутого пов'язаними сторонами, отримання послуг буріння та капітального ремонту свердловин, отримання проєктних та будівельно-монтажних робіт, а також видача безвідсоткових позик.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

виручки, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам МСФЗ;

- ми також перевірили достовірність і послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок, а також із застосуванням вибірки протестували операції з реалізації, щоб переконатись у достовірності визнаних сум.

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Розкриття інформації щодо визнання доходу від договорів з клієнтами наведено у Примітці 17 до фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми оцінили загальну систему внутрішнього контролю Компанії, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом;
- ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Компанії, провели інтерв'ю з персоналом Компанії з метою ідентифікації будь-яких операцій поза межами звичайного перебігу бізнесу;
- ми обговорили та проаналізували внутрішні процеси прийняття рішень, зокрема щодо співпраці з покупцями та постачальниками;
- ми здійснили огляд обґрунтованості облікових оцінок і суджень управлінського персоналу на предмет існування ознак можливої упередженості управлінського персоналу.

Ми перевірили розрахунки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів), проаналізували ціни й інші умови контрактів. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку потенційно нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті у фінансовій звітності.

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми отримали розуміння політик та процедур Компанії щодо відображення операцій з пов'язаними сторонами;
- ми здійснили огляд обґрунтованості облікових оцінок і суджень управлінського персоналу, використаних для оцінки позик, виданих пов'язаним сторонам;
- ми перевірили розрахунки з пов'язаними сторонами та отримали від них листи-підтвердження;
- ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо операцій з пов'язаними сторонами, наведених у фінансовій звітності.

Ключове питання аудиту

Зважаючи на обсяг та кількість операцій із пов'язаними сторонами, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами наведено у Примітці 24 до фінансової звітності.

Оцінка знецінення газовидобувних активів

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, тому що процес оцінки передбачає застосування суттєвих суджень та припущень керівництва.

Тест на знецінення чутливий до обґрунтовано можливої зміни припущень. Найбільш суттєві судження стосуються застосовуваної ставки дисконтування поряд з припущеннями, на яких ґрунтуються відповідні прогнозовані грошові потоки, зокрема, щодо обсягів видобутку газу.

Ми залучили експертів в області оцінки, висновки яких були використані при формуванні нашої думки щодо використаних методології, суджень та припущень керівництва при тестуванні газовидобувних активів Компанії на предмет знецінення.

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Розкриття інформації щодо застосованих суджень та припущень керівництва Компанії при тестуванні основних засобів на предмет знецінення наведено в Примітці 3.4 до фінансової звітності.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Інші питання

Компанія повинна подавати свою фінансову звітність та звіт про управління за 2022 рік в єдиному електронному форматі (iXBRL). Цей звіт незалежного аудитора завжди повинен розглядатися разом з фінансовою звітністю та звітом про управління, що додаються, оскільки звітність у форматі iXBRL є просто електронною формою фінансової звітності та звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління, підготовка якого передбачена Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність фінансової інформації у звіті про управління та фінансової звітності за звітний період, отриманої нами під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існують суттєві викривлення у звіті про управління, ми зобов'язані навести опис таких викривлень та повідомити про їх характер. За результатами перевірки звіту про управління, ми не виявили фактів, які потрібно було би включити до звіту.

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 та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, 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 аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової

звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором Товариства з обмеженою відповідальністю "Західнадрасервіс" на підставі Договору про надання професійних послуг від 25.11.2022 року.

2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулось у 2018 році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 4 роки. Це завдання також є першим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV.

3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значимими для результатів діяльності Компанії за 2022 рік та фінансового стану на 31 грудня 2022 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
 - б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
 - в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
 - г) основні застереження щодо таких ризиків,
- наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього Звіту незалежного аудитора.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.

4. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для Аудиторського комітету від 11 травня 2023 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики РМСЕБ та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Романа Білика та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2021 та 2022 років та у період з 01 січня 2023 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та ініціативного аудиту комбінованої звітності групи, до якої входить Компанія.

8. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

Ключовим партнером у завданні 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"
м. Львів, 12 травня 2023 року



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

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 "Західнадрасервіс" ("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 09 травня 2023 року.

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Андрушко У.С.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"**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 | 268 263 | 261 681 |
| Нематеріальні активи за винятком гудвілу | 7 | 12 397 | 3 324 |
| Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі | 8 | 218 690 | 2 |
| Відстрочені податкові активи | 21 | 9 662 | 6 697 |
| Інші непоточні фінансові активи | 9 | 256 423 | 104 978 |
| Загальна сума непоточних активів | | 765 435 | 376 682 |
| Поточні активи | | | |
| Поточні запаси | 10 | 21 181 | 3 220 |
| Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість | 11 | 114 011 | 85 609 |
| Поточні податкові активи, поточні | | - | - |
| Інші поточні фінансові активи | 9 | 866 314 | 466 568 |
| Інші поточні нефінансові активи | | 3 983 | 3 678 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 12 | 299 532 | 426 479 |
| Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам | | 1 305 021 | 985 554 |
| Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам | | - | - |
| Загальна сума поточних активів | | 1 305 021 | 985 554 |
| Витрати майбутніх періодів | | 1 052 | 454 |
| Загальна сума активів | | 2 071 508 | 1 362 690 |

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

**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 | 13 | 66 | 66 |
| Нерозподілений прибуток | | 1 010 016 | 663 910 |
| Загальна сума власного капіталу | | 1 010 082 | 663 976 |
| Зобов'язання | | | |
| Непоточні зобов'язання | | | |
| Непоточне забезпечення | | | |
| Непоточне забезпечення на винагороди працівникам | | - | - |
| Інше непоточне забезпечення | 14 | 8 263 | 6 782 |
| Загальна сума непоточних забезпечень | | 8 263 | 6 782 |
| Довгострокові банківські кредити | | - | - |
| Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість | | - | - |
| Відстрочені податкові зобов'язання | | - | - |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | 15 | 6 746 | 1 106 |
| Загальна сума непоточних зобов'язань | | 15 009 | 7 888 |
| Поточні зобов'язання | | | |
| Непоточне забезпечення | | | |
| Поточні забезпечення на винагороди працівникам | | 2 257 | 2 076 |
| Інші поточні забезпечення | 14 | 1 296 | 1 030 |
| Загальна сума поточних забезпечень | | 3 553 | 3 106 |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 16 | 1 027 818 | 625 390 |
| Поточні податкові зобов'язання, поточні | | 11 084 | 61 499 |
| Інші поточні фінансові зобов'язання | 15 | 3 962 | 831 |
| Інші поточні нефінансові зобов'язання | | - | - |
| Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу | | 1 046 417 | 690 826 |
| Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу | | - | - |
| Загальна сума поточних зобов'язань | | 1 046 417 | 690 826 |
| Відстрочений дохід | | - | - |
| Загальна сума зобов'язань | | 1 061 426 | 698 714 |
| Загальна сума власного капіталу та зобов'язань | | 2 071 508 | 1 362 690 |

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 "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

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 | 17 | 4 841 267 | 2 283 349 |
| Собівартість реалізації | 18 | (4 065 348) | (1 674 673) |
| Валовий прибуток | | 775 919 | 608 676 |
| Інші доходи | | 14 | 84 |
| Витрати на збут | 18 | (1 347) | (609) |
| Адміністративні витрати | 18 | (18 246) | (14 785) |
| Інша витрата | 18 | (25 379) | (32 355) |
| Інші прибутки (збитки) | 19 | 2 303 | 25 |
| Прибуток (збиток) від операційної діяльності | | 733 264 | 561 036 |
| Фінансові доходи | 20 | 60 631 | 75 011 |
| Фінансові витрати | 20 | (166 287) | (112 141) |
| Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9 | | 2 686 | (2 917) |
| Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі | | 218 688 | (160) |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | | 848 982 | 520 829 |
| Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) | 21 | (113 454) | (93 841) |
| Прибуток (збиток) від діяльності, що триває | | 735 528 | 426 988 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності | | - | - |
| Прибуток (збиток) | | 735 528 | 426 988 |

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Андрушко У.С.



(Handwritten signature in blue ink)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, прямий 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 | | 5 810 633 | 2 795 269 |
| Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів | | - | - |
| Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність | | 131 | 244 |
| Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності | | | |
| Виплати постачальникам за товари та послуги | (4 010 866) | (1 423 927) | |
| Виплати працівникам та виплати від їх імені | (18 465) | (18 333) | |
| Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю | (631 291) | (252 343) | |
| Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності | | 1 150 142 | 1 100 910 |
| Проценти отримані | | - | 5 874 |
| Повернення податків на прибуток (сплата) | (166 834) | (35 238) | |
| Інші надходження (вибуття) грошових коштів | | - | - |
| Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності) | | 983 308 | 1 071 546 |
| Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від продажу основних засобів | | 1 428 | 406 |
| Придбання основних засобів | (58 382) | (67 280) | |
| Придбання нематеріальних активів | (9 421) | - | |
| Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам | (1 335 927) | (775 499) | |
| Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам | | 660 222 | 389 021 |
| Проценти отримані | | 20 387 | - |
| Інші надходження (вибуття) грошових коштів | | - | - |
| Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності) | | (721 693) | (453 352) |
| Грошові потоки від (для) фінансової діяльності | | | |
| Виплати за орендними зобов'язаннями | (1 415) | (1 039) | |
| Дивіденди сплачені | (389 422) | (283 790) | |
| Проценти сплачені | - | (2) | |
| Інші надходження (вибуття) грошових коштів | | - | - |
| Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності) | | (390 837) | (284 831) |
| Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу | | (129 222) | 333 363 |
| Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти | | | |
| Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти | | 2 275 | (8) |
| Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів | | (126 947) | 333 355 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду | | 426 479 | 93 124 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду | | 299 532 | 426 479 |

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 "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

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 | | Власний капітал | |
|--|-------------------|-----------|-------------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Власний капітал на початок періоду | 66 | 66 | 663 910 | 520 712 | 663 976 | 520 778 |
| Зміни у власному капіталі | | | | | | |
| Сукупний дохід | | | | | | |
| Прибуток (збиток) | - | - | 735 528 | 426 988 | 735 528 | 426 988 |
| Інший сукупний дохід | - | - | - | - | - | - |
| Сукупний дохід | - | - | 735 528 | 426 988 | 735 528 | 426 988 |
| Дивіденди, визнані як розподілені між власниками | - | - | (389 422) | (283 790) | (389 422) | (283 790) |
| Збільшення (зменшення) власного капіталу | - | - | 346 106 | 143 198 | 346 106 | 143 198 |
| Власний капітал на кінець періоду | 66 | 66 | 1 010 016 | 663 910 | 1 010 082 | 663 976 |

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 "Західнадрасервіс" (надалі "Компанія"), ЄДРПОУ 36282935, була заснована відповідно до законодавства України 18 грудня 2008 року.
Юридична адреса Компанії: 77706, Івано-Франківська обл., смт. Богородчани, вул. Шевченка, 49.
Сайт компанії: <http://www.zns.com.ua/>

Компанія займається видобутком природного газу. У розпорядженні Компанії знаходяться спеціальні дозволи на користування надрами Бистрицької, Гаврилівської та Мостище-Крехівської площ.

Середня кількість персоналу Компанії протягом 2022 року становила 74 працівників (2021: 73 працівників).

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 переорієнтувала 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 коригуються, 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 природного газу, коефіцієнтів відновлення та майбутніх цін на газ.

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

Запаси природного газу Компанії було переглянуто компанією McDaniel & Associates Consultants LTD. Ця оцінка була підготована у період з червня до серпня 2020 р. на основі технічної та фінансової інформації станом на кінець червня 2020 року. Було підготовано оцінку запасів, потенційних ресурсів та прогнози майбутнього чистого доходу відповідно до системи 2018 SPE/WPC/AAPG/SPEE Petroleum Resource Management System ("SPE-PRMS"). Внаслідок проведеної оцінки було підтверджено наявність доведених запасів природного газу в обсягах, що забезпечуватиме економічно доцільний видобуток на ліцензійній площі.

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

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

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.

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.

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, різниця, 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.

Оренда земельної ділянки державної (комунальної) власності

Протягом звітного року Компанія орендувала земельні ділянки державної (комунальної) власності. Орендна плата за договорами оренди державних (комунальних) земель (надалі "орендна плата") визначається згідно з українським законодавством (Податковий Кодекс України), зокрема вона прив'язана до нормативної грошової оцінки землі. Таку оцінку проводять уповноважені державною інституцією. Договори оренди земельних ділянок державної (комунальної) власності є типовими та затвердженими Постановою Кабінету Міністрів України № 220 від 03 березня 2004 року. Сума орендних платежів формується з огляду на фіскальні інтереси держави і не враховує коливання ринкових умов. Відповідно, орендні платежі розглядаються як змінні платежі, що не залежать від певного індексу або ставки, тобто не відображають зміни ринкових ставок оренди. Таким чином, керівництво Компанії дійшло висновку, що нормативно-грошова оцінка не є "індексом або ставкою" в розумінні МСФЗ 16 Оренда і, відповідно, актив з права користування та орендне зобов'язання на дату початку оренди не визнаються. Поточні орендні платежі обліковуються за тим же методом, як до прийняття МСФЗ 16 Оренда.

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 звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою

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

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.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом, що діє на звітну дату. Прибутки і збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за такими операціями і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті, за обмінним курсом на кінець року, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

Асоційовані компанії – це компанії, на які Компанія чинить суттєвий вплив (прямо чи непрямо), проте не контролює їх. Загалом, така ситуація передбачає наявність у таких компаніях від 20% до 50% прав голосу.

Спільне підприємство – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю, прав на чисті активи такої діяльності. Спільний контроль – це узгоджений контрактом розподіл контролю над діяльністю, який існує лише тоді, коли рішення про значущі види діяльності вимагають одностайної згоди сторін, між якими розподілено контроль.

Інвестиції в асоційовані та спільні компанії обліковуються за методом участі у капіталі і спочатку визнаються за первісною вартістю, а в подальшому їхня балансова вартість може збільшуватися чи зменшуватися з урахуванням частки інвестора у прибутку чи збитку об'єкта інвестицій після дати придбання. Дивіденди, отримані від асоційованих/спільних компаній, зменшують балансову вартість інвестиції в асоційовану/спільну компанію.

Інші зміни частки Компанії у чистих активах асоційованої/спільної компанії після придбання визнаються наступним чином:

- i) частка Компанії у прибутках чи збитках асоційованих/спільних компаній обліковується у прибутку чи збитку за рік як частка у результатах асоційованих/спільних компаній;
- ii) частка Компанії в іншому сукупному доході визнається у складі іншого сукупного доходу та відображається окремо;
- iii) всі інші зміни частки Компанії у балансовій вартості чистих активів асоційованих/спільних компаній визнаються у складі прибутку чи збитку як частка результатів асоційованих/спільних компаній.

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

Проте якщо частка Компанії у збитках асоційованої/спільної компанії дорівнює або перевищує її частку в цій асоційованій/спільній компанії, включаючи будь-які інші незабезпечені суми дебіторської заборгованості, Компанія не визнає подальші збитки, крім випадків, коли вона взяла на себе зобов'язання чи здійснила платежі від імені асоційованої/спільної компанії.

Нереалізований прибуток за операціями між Компанією та її асоційованими/спільними компаніями виключається у розмірі частки Компанії в асоційованих/спільних компаніях; нереалізовані збитки також виключаються, крім випадків, коли операція має ознаки знецінення переданого активу.

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 днів з дати постачання.

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

Компанією здійснюється викуп природного газу добутого пов'язаними сторонами ПП "Нордік", ПП "Проект-Буд", ТОВ "Гео-Надра-Інвест" та ТОВ "Велл Ко" з подальшим перепродажем цього газу своїм покупцям. Керівництво Компанії вважає, що виступає принципалом у цих операціях.

Виручка від транспортування природного газу визнається тоді, коли надаються відповідні послуги. Величина виручки залежить від обсягів транспортованого газу і обчислюється відповідно до процедури, визначеної в договорах з клієнтами.

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 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.

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

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.

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;

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

- 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 оцінюються 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.

Основні засоби

Собівартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані 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.

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

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 |
|-------------------------------|--|
| Нафтові і газові активи | 60-180 |
| Будівлі | 300-480 |
| Машини | 48-144 |
| Транспортні засоби | 60-144 |
| Інші основні засоби | 48-144 |

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

Станом на 31.12.2020 Компанія здійснила перегляд термінів корисного використання нафтових і газових активів, в результаті якого строки для частини активів були зменшені до 54 місяців, враховуючи доведені залишки газу за відповідними свердловинами Бистрицької площі.

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 |
|-------------------------------------|--|
| Ліцензії та франшизи | термін дії прав |
| Комп'ютерне програмне забезпечення | 24-60 |
| Інші нематеріальні активи | 36-60 |

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).

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.

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

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:

- 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, кредити корпоративним суб'єктам господарювання, 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

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

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 торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також зобов'язання з оренди.

Подальша оцінка

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

- 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:

- і) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредиторю, 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, посилання на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

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

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.

Після дати початку оренди Компанія обліковує орендне 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

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

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.

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 відрізнятися 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.

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

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 |
| 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:

| | Нафтові і газові активи | Будівлі | Машини | Транс-портні засоби | Інші основні засоби | Активи розвідки та оцінки | Незавершене будівництво | Разом |
|--|-------------------------|--------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------|
| Собівартість | | | | | | | | |
| На 31 грудня 2020 року | 184 073 | 2 330 | 47 241 | 2 761 | 55 358 | 17 542 | 9 825 | 319 130 |
| Надходження та переміщення | 1 200 | 1 635 | 2 161 | 4 976 | 9 767 | 30 651 | 3 071 | 53 461 |
| Вибуття | - | (1 488) | - | (48) | - | (10 422) | - | (11 958) |
| Перекласифіковано в утримувані для продажу | - | - | (40) | (586) | - | - | - | (626) |
| На 31 грудня 2021 року | 185 273 | 2 477 | 49 362 | 7 103 | 65 125 | 37 771 | 12 896 | 360 007 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

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

| | Нафтові і газові активи | Будівлі | Машини | Транспортні засоби | Інші основні засоби | Активи розвідки та оцінки | Незавершене будівництво | Разом |
|--|-------------------------|---------------|---------------|--------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------|----------------|
| На 31 грудня 2021 року | 185 273 | 2 477 | 49 362 | 7 103 | 65 125 | 37 771 | 12 896 | 360 007 |
| Надходження та переміщення | 62 048 | 9 508 | 4 090 | 3 437 | 3 291 | (25 808) | (1 475) | 55 091 |
| Вибуття | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перекласифіковано в утримувані для продажу | (1 889) | - | - | - | - | - | - | (1 889) |
| На 31 грудня 2022 року | 245 432 | 11 985 | 53 452 | 10 540 | 68 416 | 11 963 | 11 421 | 413 209 |
| Накопичена амортизація | | | | | | | | |
| На 31 грудня 2020 року | 40 234 | 1 292 | 6 992 | 995 | 12 213 | - | - | 61 726 |
| Нараховано за період | 28 151 | 816 | 4 841 | 1 029 | 3 634 | - | - | 38 471 |
| Вибуття | - | (1 488) | - | (48) | - | - | - | (1 536) |
| Перекласифіковано в утримувані для продажу | - | - | (37) | (298) | - | - | - | (335) |
| На 31 грудня 2021 року | 68 385 | 620 | 11 796 | 1 678 | 15 847 | - | - | 98 326 |
| Нараховано за період | 35 287 | 1 233 | 5 118 | 1 571 | 4 138 | - | - | 47 347 |
| Вибуття | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перекласифіковано в утримувані для продажу | (727) | - | - | - | - | - | - | (727) |
| На 31 грудня 2022 року | 102 945 | 1 853 | 16 914 | 3 249 | 19 985 | - | - | 144 946 |
| Балансова вартість | | | | | | | | |
| На 31 грудня 2020 року | 143 839 | 1 038 | 40 249 | 1 766 | 43 145 | 17 542 | 9 825 | 257 404 |
| На 31 грудня 2021 року | 116 888 | 1 857 | 37 566 | 5 425 | 49 278 | 37 771 | 12 896 | 261 681 |
| На 31 грудня 2022 року | 142 487 | 10 132 | 36 538 | 7 291 | 48 431 | 11 963 | 11 421 | 268 263 |

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2022 року становила 866 тис. грн (31 грудня 2021: 563 тис. грн).

Протягом 2022 року грошові потоки від (для) розвідки та оцінки запасів корисних копалин, класифіковані як інвестиційна діяльність становили 32'660 тис. грн (2021: 33'669 тис. грн).

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 | Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи | Разом |
|-------------------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------------|---|---------------|
| Собівартість | | | | | |
| На 31 грудня 2020 року | 700 | 3 751 | 2 529 | - | 6 980 |
| Надходження | 64 | - | 61 | - | 125 |
| На 31 грудня 2021 року | 764 | 3 751 | 2 590 | - | 7 105 |
| Надходження | 4 321 | - | 290 | 5 000 | 9 611 |
| Вибуття | - | - | - | - | - |
| На 31 грудня 2022 року | 5 085 | 3 751 | 2 880 | 5 000 | 16 716 |
| Накопичена амортизація | | | | | |
| На 31 грудня 2020 року | 688 | 1 330 | 1 266 | - | 3 284 |
| Нараховано за період | 11 | 153 | 333 | - | 497 |
| На 31 грудня 2021 року | 699 | 1 483 | 1 599 | - | 3 781 |
| Нараховано за період | 1 | 152 | 385 | - | 538 |
| Вибуття | - | - | - | - | - |
| На 31 грудня 2022 року | 700 | 1 635 | 1 984 | - | 4 319 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

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

| | Комп'ютерне програмне забезпечення | Ліцензії та франшизи | Інші нематеріальні активи | Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи | Разом |
|-------------------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------------|---|---------------|
| Балансова вартість | | | | | |
| На 31 грудня 2020 року | 12 | 2 421 | 1 263 | - | 3 696 |
| На 31 грудня 2021 року | 65 | 2 268 | 991 | - | 3 324 |
| На 31 грудня 2022 року | 4 385 | 2 116 | 896 | 5 000 | 12 397 |

Ліцензії та франшизи включають спеціальні дозволи, отримані від державних органів на видобуток газу. Ці права амортизуються протягом строку, на який їх було отримано.

8. Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі

Нижче наведено інформацію про інвестиції в асоційовані та спільні підприємства станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року. Зазначені нижче компанії утворені у формі товариства з обмеженою відповідальністю, щодо вкладень у ці компанії відсутні оголошені ринкові ціни.

Країна реєстрації є також основним місцем ведення господарської діяльності компаній, відсоток частки участі співпадає з відсотком прав голосу та залишається незмінним на обидві звітні дати.

| Найменування | Країна реєстрації | Відсоток частки участі | Опис характеру зв'язку | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------|-------------------|------------------------|------------------------|----------------|------------|
| ТОВ Газпетропалшн | Україна | 33,3% | асоційована компанія | 2 | 2 |
| ТОВ Велл Ко | Україна | 40,0% | спільне підприємство | 218 688 | - |
| | | | | 218 690 | 2 |

Нижче наведено узагальнену фінансову інформацію щодо суттєвого спільного підприємства:

| | ТОВ Велл Ко | |
|---|----------------|-----------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Поточні активи | 440 063 | 16 802 |
| Непоточні активи | 281 172 | 4 263 |
| Поточні зобов'язання | 168 431 | 87 361 |
| Непоточні зобов'язання | 6 085 | 95 |
| Чисті активи | 546 719 | (66 391) |
| Дохід | 1 044 642 | - |
| Прибуток (збиток) від діяльності, що триває | 619 462 | (73 149) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності | - | - |
| Інший сукупний дохід | - | - |
| Сукупний дохід | 619 462 | (73 149) |
| Частка загального сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств | 247 785 | (29 260) |
| Дивіденди отримані | - | - |

9. Інші фінансові активи

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|----------------|----------------|
| Інші непоточні фінансові активи | | |
| Кредити корпоративним суб'єктам господарювання, номінальна сума | 429 100 | 189 550 |
| Кредити корпоративним суб'єктам господарювання, незамортизований дисконт | (173 058) | (84 980) |
| Позики працівникам | 381 | 408 |
| Загальна сума інших непоточних фінансових активів | 256 423 | 104 978 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

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

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Інші поточні фінансові активи | | |
| Кредити корпоративним суб'єктам господарювання, номінальна сума | 915 500 | 479 565 |
| Кредити корпоративним суб'єктам господарювання, незамортизований дисконт | (49 502) | (13 462) |
| Позики працівникам | 316 | 465 |
| Загальна сума інших поточних фінансових активів | 866 314 | 466 568 |
| Загальна сума інших фінансових активів | 1 122 737 | 571 546 |

У складі кредитів корпоративним суб'єктам господарювання відображено безвідсоткові позики видані компаніям під спільним контролем та третім сторонам. На дату первісного визнання різницю між номінальною сумою та справедливою вартістю таких позик Компанія обліковує безпосередньо у складі прибутку або збитку. Компанія визначає справедливу вартість на дату первісного визнання як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком та іншими ознаками).

Позики працівникам відображено за їх номінальною вартістю. Справедлива вартість таких позик станом на звітну дату не відрізняється суттєво від їх номінальної вартості.

10. Запаси

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали | | |
| Поточні виробничі допоміжні матеріали | 1 214 | 430 |
| Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів | 1 214 | 430 |
| Поточні товари | 23 | - |
| Поточна готова продукція (Поточний природний газ) | 19 693 | 2 451 |
| Поточні матеріали для пакування та зберігання | 2 | 1 |
| Поточні запасні частини | 92 | 91 |
| Поточне паливо | 105 | 49 |
| Інші поточні запаси | 52 | 198 |
| Загальна сума поточних запасів | 21 181 | 3 220 |

11. Торгова та інша дебіторська заборгованість

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Поточна торговельна дебіторська заборгованість | 45 324 | 39 701 |
| Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін | 10 306 | 25 105 |
| Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід | | |
| Поточні попередні платежі | | |
| Поточні аванси постачальникам | 2 931 | 2 546 |
| Загальна сума попередніх платежів | 2 931 | 2 546 |
| Поточний нарахований дохід | 700 | 1 412 |
| Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу | 3 631 | 3 958 |
| Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток | 50 750 | 15 827 |
| Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість | 50 746 | 15 568 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 4 000 | 1 018 |
| Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості | 114 011 | 85 609 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

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

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|----------------|----------------|
| Грошові кошти | | |
| Залишки на рахунках в банках | 14 192 | 426 479 |
| Загальна сума грошових коштів | 14 192 | 426 479 |
| Грошові еквіваленти | | |
| Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти | 285 340 | - |
| Загальна сума грошових еквівалентів | 285 340 | - |
| Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів | 299 532 | 426 479 |

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> | | |
| Саа3 | 299 528 | - |
| B2 | - | 426 473 |
| без рейтингу | 4 | 6 |
| Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів | 299 532 | 426 479 |

13. Статутний капітал

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------|------------|------------|
| Козицький Зіновій | 66 | 66 |
| Всього | 66 | 66 |

14. 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 | 6 782 | 6 056 | 1 030 | 775 | 7 812 | 6 831 |
| Зміни в інших забезпеченнях | | | | | | |
| <i>Додаткові забезпечення</i> | | | | | | |
| Нові забезпечення | 642 | 582 | 1 296 | 1 030 | 1 938 | 1 612 |
| Збільшення існуючих резервів | - | - | - | - | - | - |
| Загальна сума додаткових забезпечень | 642 | 582 | 1 296 | 1 030 | 1 938 | 1 612 |
| Забезпечення використані | - | - | (1 030) | (775) | (1 030) | (775) |
| Невикористане сторноване забезпечення | - | (513) | - | - | - | (513) |
| Збільшення через коригування, що пов'язані зі сплином часу | 839 | 657 | - | - | 839 | 657 |
| Збільшення (зменшення) через зміну ставки дисконту | - | - | - | - | - | - |
| Загальна сума збільшення (зменшення) інших забезпечень | 1 481 | 726 | 266 | 255 | 1 747 | 981 |
| Інше забезпечення на кінець періоду | 8 263 | 6 782 | 1 296 | 1 030 | 9 559 | 7 812 |

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

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

15. Оренда

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

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

Подання оренди для орендаря у звіті про фінансовий стан

| | Будівлі | | Автомобілі | | Основні засоби | |
|--|---------------|--------------|------------|------------|----------------|--------------|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| Активи з права користування | | | | | | |
| на початок періоду | 1 857 | 1 038 | - | 2 | 1 857 | 1 040 |
| Приріст активів з права користування | 9 508 | 1 635 | - | - | 9 508 | 1 635 |
| Амортизація, активи з права користування | (1 233) | (816) | - | (2) | (1 233) | (818) |
| на кінець періоду | 10 132 | 1 857 | - | - | 10 132 | 1 857 |

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------------|---------------|--------------|
| Поточні зобов'язання за орендою | 3 962 | 831 |
| Непоточні орендні зобов'язання | 6 746 | 1 106 |
| Орендні зобов'язання | 10 708 | 1 937 |

Суми визнані у прибутку або збитку

| | 2022 | 2021 |
|---|--------------|--------------|
| Амортизація, активи з права користування | | |
| Будівлі | 1 233 | 816 |
| Автомобілі | - | 2 |
| Всього амортизації активів з права користування | 1 233 | 818 |
| Процентні витрати за орендними зобов'язаннями | 375 | 197 |
| Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання | 103 | 148 |
| 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 | 120 | 99 |
| Всього | 1 831 | 1 262 |

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

| | Орендні зобов'язання | |
|---|----------------------|--------------|
| | 2022 | 2021 |
| Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду | 1 937 | 1 144 |
| Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності | | |
| Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів | (1 415) | (1 039) |
| Збільшення через нову оренду | 9 508 | 1 635 |
| Збільшення (зменшення) через інші зміни | 678 | 197 |
| Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності | 8 771 | 793 |
| Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду | 10 708 | 1 937 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

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

16. Торгова та інша кредиторська заборгованість

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------------|----------------|
| Поточна торговельна кредиторська заборгованість | 228 | 741 |
| Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами | 883 723 | 455 414 |
| Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами для придбання непоточних активів | 5 967 | 11 858 |
| Поточні аванси отримані | 123 271 | 117 469 |
| Короткострокові нарахування за виплатами працівникам | 596 | 541 |
| Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток, в тому числі: | 13 598 | 39 007 |
| Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість | - | 16 877 |
| Інша поточна кредиторська заборгованість | 435 | 360 |
| Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості | 1 027 818 | 625 390 |

17. Дохід від договорів з клієнтами

Деагрегація доходу

За номенклатурними групами

| | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| Дохід від продажу природного газу, в тому числі: | 4 758 483 | 2 206 263 |
| Власний природний газ | 917 945 | 632 919 |
| Покупний природний газ | 3 840 538 | 1 573 344 |
| Дохід від інших послуг | 82 784 | 77 086 |
| Загальна сума доходу від звичайної діяльності | 4 841 267 | 2 283 349 |

За типами споживачів

| | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| реалізовані / продані безпосередньо покупцям | 644 575 | 318 600 |
| реалізовані / продані через посередників | 4 196 692 | 1 964 749 |
| Всього | 4 841 267 | 2 283 349 |

Залишки за договорами

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|-----------------|-----------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість | 55 630 | 64 806 |
| Договірні зобов'язання | (123 271) | (117 469) |
| Всього | (67 641) | (52 663) |

Торгова дебіторська заборгованість є безвідсотковою, відстрочка платежів зазвичай складає від 15 до 90 днів. Договірні зобов'язання складаються із короткострокових авансів отриманих. Суми, включені в договірні зобов'язання на початок року, визнані у складі доходу протягом наступного періоду.

Зобов'язання щодо виконання

Постачання природного газу

Зобов'язання щодо виконання задовольняються в момент надходження природного газу в газопровід споживача або через інший передавальний механізм, зазвичай компенсація має бути сплаченою протягом 15-90 днів від дати постачання. Право споживача на повернення відсутнє, як і будь-які змінні компенсації.

Транспортування природного газу

Зобов'язанням щодо виконання є прийняття природного газу для подальшої підготовки для промислового використання (дегідратація та обробка) і постачання природного газу, отриманого від споживачів, у газотранспортну систему України (ГТС). Компенсація залежить від обсягів переданого природного газу, а також від обсягів чистих продажів природного газу споживачем. Рахунки за надані послуги виставляються щомісячно і зазвичай підлягають оплаті протягом 5 днів після того, як відповідний рахунок був підтверджений споживачем. Компанія виступає комісіонером у таких договорах, тому лише винагорода за надані послуги визнається як дохід.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

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

18. Витрати за характером

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Збільшення (зменшення) запасів готової продукції та незавершеного виробництва | (17 242) | (1 773) |
| Сировина та витратні матеріали використані | 8 451 | 6 329 |
| Собівартість реалізованих товарів | 3 666 094 | 1 494 988 |
| Витрати на послуги, в тому числі: | 14 333 | 12 233 |
| Витрати на страхування | 466 | 358 |
| Витрати на оплату професійних послуг | 3 604 | 3 891 |
| Банківські та подібні нарахування | 123 | 78 |
| Витрати на відрядження | 774 | 418 |
| Витрати на комунікацію | 226 | 118 |
| Комунальні витрати | 9 140 | 7 370 |
| Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі: | 23 098 | 22 109 |
| Заробітна плата | 18 943 | 18 094 |
| Внески на соціальне забезпечення | 4 155 | 4 015 |
| Амортизація, в тому числі: | 47 885 | 38 968 |
| Амортизаційні витрати | 47 347 | 38 471 |
| Витрати на амортизацію нематеріальних активів | 538 | 497 |
| Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток | 321 055 | 103 020 |
| Інші витрати | 46 646 | 46 548 |
| Всього | 4 110 320 | 1 722 422 |

Протягом 2022 року у рядку "Інші витрати" в тому числі відображено витрати на благодійність на загальну суму 17'925 тис. грн (2021: 1'619 тис. грн).

| | 2022 | 2021 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| <i>включені в категорії</i> | | |
| Собівартість реалізації | 4 065 348 | 1 674 673 |
| Витрати на збут | 1 347 | 609 |
| Адміністративні витрати | 18 246 | 14 785 |
| Інша витрата | 25 379 | 32 355 |
| Всього | 4 110 320 | 1 722 422 |

19. Інші прибутки (збитки)

| | 2022 | 2021 |
|---|--------------|-----------|
| Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів | | |
| Прибутки від вибуття основних засобів | 1 190 | 324 |
| Збитки від вибуття основних засобів | (1 162) | (291) |
| Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів | 28 | 33 |
| Прибуток (збиток) від курсових різниць | | |
| Прибуток від курсових різниць | 2 559 | - |
| Збиток від курсових різниць | (408) | - |
| Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць | 2 151 | - |
| Інші | 124 | (8) |
| Загальна сума інших прибутків (збитків) | 2 303 | 25 |

20. Фінансові доходи та витрати

| | 2022 | 2021 |
|---|---------------|---------------|
| Фінансові доходи | | |
| Процентний дохід від фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю | 40 955 | 68 102 |
| Інвестиційний дохід (відсотки по депозитах) | 19 676 | 6 909 |
| Загальна сума фінансових доходів | 60 631 | 75 011 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

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

| | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| Фінансові витрати | | |
| Прибутки (збитки) від фінансових активів за амортизованою собівартістю | (165 073) | (111 287) |
| Витрати на інші резерви за зобов'язаннями, зумовлені плином часу | (839) | (657) |
| Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями | (375) | (197) |
| Загальна сума фінансових витрат | (166 287) | (112 141) |

21. Податок на прибуток

Протягом 2022 та 2021 років діяла ставка оподаткування 18%.

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) | 116 419 | 97 095 |
| Коригування поточного податку попередніх періодів | - | - |
| Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди | 116 419 | 97 095 |
| Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць | (2 965) | (3 254) |
| Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) | 113 454 | 93 841 |

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Обліковий прибуток | 848 982 | 520 829 |
| Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування | 152 817 | 93 749 |
| Податковий вплив доходів, звільненої від оподаткування | (39 364) | - |
| Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку) | 1 | 92 |
| Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) | 113 454 | 93 841 |

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

| Поточний звітний період | Резерв під кредитні збитки | Інші тимчасові різниці | Тимчасові різниці |
|--|----------------------------|------------------------|-------------------|
| Відстрочені податкові активи та зобов'язання | | | |
| Відстрочені податкові активи | (100) | (9 562) | (9 662) |
| Відстрочені податкові зобов'язання | - | - | - |
| Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив) | (100) | (9 562) | (9 662) |
| Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання | | | |
| Чисті відстрочені податкові активи | 100 | 9 562 | 9 662 |
| Чисті відстрочені податкові зобов'язання | - | - | - |
| Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) | | | |
| Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) | - | - | - |
| Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку | 484 | (3 449) | (2 965) |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

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

| Поточний звітний період | Резерв під кредитні збитки | Інші тимчасові різниці | Тимчасові різниці |
|--|----------------------------|------------------------|-------------------|
| Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі) | | | |
| Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду | (584) | (6 113) | (6 697) |
| Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі) | | | |
| Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку | 484 | (3 449) | (2 965) |
| Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу) | 484 | (3 449) | (2 965) |
| Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду | (100) | (9 562) | (9 662) |
| | | | |
| Попередній звітний період | Резерв під кредитні збитки | Інші тимчасові різниці | Тимчасові різниці |
| Відстрочені податкові активи та зобов'язання | | | |
| Відстрочені податкові активи | (584) | (6 113) | (6 697) |
| Відстрочені податкові зобов'язання | - | - | - |
| Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив) | (584) | (6 113) | (6 697) |
| Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання | | | |
| Чисті відстрочені податкові активи | 584 | 6 113 | 6 697 |
| Чисті відстрочені податкові зобов'язання | - | - | - |
| Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) | | | |
| Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) | - | - | - |
| Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку | (525) | (2 729) | (3 254) |
| Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі) | | | |
| Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду | (59) | (3 384) | (3 443) |
| Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі) | | | |
| Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку | (525) | (2 729) | (3 254) |
| Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу) | (525) | (2 729) | (3 254) |
| Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду | (584) | (6 113) | (6 697) |

22. 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.

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

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: | | |
| Кредити та позики видані | 1 122 737 | 571 546 |
| Дебіторська заборгованість | 60 330 | 67 236 |
| Інші фінансові активи за амортизованою вартістю | 299 532 | 426 479 |
| Фінансові активи за справедливою вартістю | - | - |
| Фінансові активи, на які не поширюється сфера застосування МСФЗ 7 | - | - |
| Фінансові активи - всього | 1 482 599 | 1 065 261 |
| Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю | (901 045) | (470 289) |
| Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю | - | - |
| Фінансові зобов'язання, на які не поширюється сфера застосування МСФЗ 7 | - | - |
| Фінансові зобов'язання - всього | (901 045) | (470 289) |

23. 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.

23.1. Ринковий ризик

Ринковий (систематичний) ризик є ризиком того, що ринкова вартість фінансових інструментів буде коливатись за рахунок змін у ринковій кон'юктурі. 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.

23.2. 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

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

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 | 54 086 | 909 | 572 | 5 320 | 60 887 |
| Очікуваний рівень збитків за кредитами, % | 0,06% | 2,20% | 3,15% | 9,19% | 0,91% |
| Накопичене зменшення корисності | 30 | 20 | 18 | 489 | 557 |
| 31.12.2021 | | | | | |
| Фінансові активи, валова балансова вартість | 64 929 | 3 213 | 54 | 2 283 | 70 479 |
| Очікуваний рівень збитків за кредитами, % | 0,86% | 39,96% | 51,85% | 60,01% | 4,60% |
| Накопичене зменшення корисності | 561 | 1 284 | 28 | 1 370 | 3 243 |

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

Узгодження змін в резерві під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) наведено нижче:

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------|--------------|
| Рахунок ОКЗ від фінансових активів на початок періоду | 3 243 | 326 |
| Зміни у ОКЗ від фінансових активів | | |
| Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку | - | 2 917 |
| Використання | - | - |
| Сторнування | (2 686) | - |
| Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку ОКЗ від фінансових активів | (2 686) | 2 917 |
| Рахунок ОКЗ від фінансових активів на кінець періоду | 557 | 3 243 |

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 1'112'715 тис. грн, 734'449 тис. грн, 655'608 тис. грн, що становить близько 52% усієї реалізації. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 Компанією було визнано дохід від реалізації трьом найбільшим покупцям на суму 819'033 тис. грн, 281'789 тис. грн, 216'427 тис. грн, що становить близько 58% усієї реалізації.

23.3. 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 та 31 грудня 2021. 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 | - | 1 732 | 3 773 | 7 931 | - | 13 436 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | - | 890 337 | - | - | - | 890 337 |
| | - | 892 069 | 3 773 | 7 931 | - | 903 773 |

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

| | На вимогу | До 3 місяців | 3-12 місяців | 1-5 років | Понад 5 років | Разом |
|---|-----------|----------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| 31.12.2021 | | | | | | |
| Зобов'язання з оренди | - | 259 | 778 | 1 212 | - | 2 249 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | - | 468 352 | - | - | - | 468 352 |
| | - | 468 611 | 778 | 1 212 | - | 470 601 |

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2022 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 1'155'252 тис. грн, 1'041'111 тис. грн та 1'018'794 тис. грн, що становить загалом близько 85% від загального обсягу закупівель.

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2021 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 961'625 тис. грн, 465'842 тис. грн та 59'176 тис. грн, що становить загалом близько 93% від загального обсягу закупівель.

23.4. 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.

23.5. 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 видобувну діяльність, вплив обмежується у частині безперебійності функціонування офісу Компанії. Компанією було розроблено заходи для мінімізації можливих ризиків, що базуються в тому числі на використанні газових генераторів.

24. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають асоційовані підприємства, спільні підприємства, 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:

| | Спільні підприємства | | 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 | 1 041 111 | - | - | - | 2 597 684 | 1 498 516 | 3 638 795 | 1 498 516 |
| в т.ч. природний газ для перепродажу | 1 041 111 | - | - | - | 2 597 567 | 1 491 108 | 3 638 678 | 1 491 108 |
| Дохід від продажу товарів | - | - | - | - | 6 649 | 13 056 | 6 649 | 13 056 |
| Придбання нерухомості та інших активів | - | - | - | - | 38 353 | 43 116 | 38 353 | 43 116 |
| Продаж майна та інших активів | - | - | - | - | 1 190 | 323 | 1 190 | 323 |
| Послуги отримані | - | - | - | - | 9 889 | 777 | 9 889 | 777 |
| Дохід від надання послуг | - | - | - | - | 79 706 | 73 811 | 79 706 | 73 811 |
| Облік оренди орендодавцем | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Облік оренди орендарем | - | - | - | - | 9 883 | 1 832 | 9 883 | 1 832 |
| Передача досліджень та розробок суб'єкту господарювання | - | - | - | - | 11 | 13 734 | 11 | 13 734 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

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

| | Спільні підприємства | | Провідний управлінський персонал | | Інші зв'язані сторони | | Пов'язані сторони - Усього | |
|---|----------------------|---------|----------------------------------|-------|-----------------------|---------|----------------------------|----------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Операції між пов'язаними сторонами | | | | | | | | |
| Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання | 60 300 | 134 500 | - | 1 000 | 1 263 602 | 594 223 | 1 323 902 | 729 723 |
| Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання | 150 000 | 44 800 | - | 1 165 | 506 067 | 298 208 | 656 067 | 344 173 |

У рядку "Облік оренди орендарем" подано придбання активу у формі права користування – 9'508 тис. грн (2021: 1'635 тис. грн), процентні витрати за зобов'язаннями з оренди – 375 тис. грн (2021: 197 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 видачу безвідсоткових позик та їх повернення, відповідно.

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

| | Спільні підприємства | | 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 | 316 135 | - | 444 | 349 | 584 195 | 469 209 | 900 774 | 469 558 |
| Суми дебіторської заборгованості | - | 85 991 | - | - | 1 124 848 | 511 255 | 1 124 848 | 597 246 |
| Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною | - | - | - | - | 89 | 1 468 | 89 | 1 468 |
| Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією зі пов'язаною стороною | - | - | - | - | (1 379) | 1 379 | (1 379) | 1 379 |

Станом на 31 грудня 2022 року у складі дебіторської заборгованості в тому числі відображено сальдо безвідсоткових позик виданих спільним підприємствам у розмірі 0 тис. грн (31 грудня 2021: 85'991 тис. грн) та іншим зв'язаним сторонам у розмірі 1'114'453 тис. грн (31 грудня 2021: 484'682 тис. грн).

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 10'708 тис. грн (31 грудня 2021: 1'937 тис. грн).

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, винагорода ключовому управлінському персоналу у складі 4 осіб становила 1'622 тис. грн (2021: 1'685 тис. грн).

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами укладаються на умовах, аналогічних умовам на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата за ними проводиться грошовими коштами.

Компанія час від часу здійснює операції з пов'язаними сторонами, за цінами, що можуть відрізнятися від справедливої вартості. Зокрема Компанія отримує та надає безвідсоткові позики. На дату первісного визнання різницю між номінальною сумою та справедливою вартістю таких позик Компанія обліковує безпосередньо у складі прибутку або збитку.

Поруки, застави та гарантії

Компанія виступає поручителем за зобов'язаннями компанії під спільним контролем – ТОВ "Орівська ВЕС" перед

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

АТ "Укрексімбанк" у рамках договору з лімітом кредитування у розмірі 42 млн.грн.
Компанія виступає гарантом виконання зобов'язань спільного підприємства – ТОВ "Велл Ко" перед державою
Україна за угодою про розподіл вуглеводнів, які видобуватимуться в межах ділянки Угнівська.

25. 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 "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

Компанія: **Товариство з обмеженою відповідальністю "Західнадрасервіс"**
 Територія: ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Добування природного газу
 Середня кількість працівників: 74
 Адреса, телефон: вулиця ШЕВЧЕНКА, буд. 49, смт. БОГОРОДЧАНИ, БОГОРОДЧАНСЬКИЙ РАЙОН, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 77706
 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 КАТОТТГ
 за КОПФГ
 за КВЕД

| КОДИ | | |
|---------------------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |
| 36282935 | | |
| UA26040030010017453 | | |
| 240 | | |
| 06.20 | | |

0322610499

| |
|---|
| |
| 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 | 3 324 | 7 397 |
| первісна вартість | 1001 | 7 105 | 11 716 |
| накопичена амортизація | 1002 | (3 781) | (4 319) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 50 667 | 28 384 |
| Основні засоби | 1010 | 211 014 | 244 879 |
| первісна вартість | 1011 | 309 340 | 389 825 |
| знос | 1012 | (98 326) | (144 946) |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 2 | 218 690 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 104 978 | 256 423 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 6 697 | 9 662 |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 376 682 | 765 435 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 3 220 | 21 181 |
| Виробничі запаси | 1101 | 769 | 1 465 |
| Незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| Готова продукція | 1103 | 2 451 | 19 693 |
| Товари | 1104 | - | 23 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 64 806 | 55 630 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 2 546 | 2 931 |
| з бюджетом | 1135 | 15 827 | 50 746 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 1 412 | 700 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 467 586 | 870 318 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 426 479 | 299 532 |
| Готівка | 1166 | - | - |
| Рахунки в банках | 1167 | 426 479 | 299 532 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 454 | 1 052 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 3 678 | 3 983 |
| Усього за розділом II | 1195 | 986 008 | 1 306 073 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 1 362 690 | 2 071 508 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 66 | 66 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 663 910 | 1 010 016 |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 663 976 | 1 010 082 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 1 106 | 6 746 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 6 782 | 8 263 |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 7 888 | 15 009 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 831 | 3 962 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 468 352 | 889 917 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 100 382 | 24 545 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 61 499 | 11 084 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 124 | 137 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 541 | 596 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 117 469 | 123 271 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 3 106 | 3 553 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 21 | 436 |
| Усього за розділом III | 1695 | 690 826 | 1 046 417 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| | 1700 | - | - |
| Баланс | 1900 | 1 362 690 | 2 071 508 |

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Андрушко У.С.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

**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 | 4 841 267 | 2 283 349 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (4 065 348) | (1 674 673) |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 775 919 | 608 676 |
| збиток | 2095 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 4 990 | 33 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (18 246) | (14 785) |
| Витрати на збут | 2150 | (1 347) | (609) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (5 838) | (32 507) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 755 478 | 560 808 |
| збиток | 2195 | - | - |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 218 688 | 2 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 60 631 | 75 011 |
| Інші доходи | 2240 | 13 | 84 |
| Фінансові витрати | 2250 | (166 287) | (112 141) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | - | (162) |
| Інші витрати | 2270 | (19 541) | (2 773) |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 848 982 | 520 829 |
| збиток | 2295 | - | - |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (113 454) | (93 841) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 735 528 | 426 988 |
| збиток | 2355 | - | - |

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 | 735 528 | 426 988 |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 8 451 | 6 329 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 18 943 | 18 094 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 4 155 | 4 015 |
| Амортизація | 2515 | 47 885 | 38 968 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 362 493 | 161 954 |
| Разом | 2550 | 441 927 | 229 360 |

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 "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

**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 | 3 991 101 | 1 920 981 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 1 820 423 | 877 215 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 193 | 118 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | - | 5 874 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | - | - |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 131 | 244 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (4 010 485) | (1 424 045) |
| Праці | 3105 | (18 465) | (14 686) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (4 109) | (4 151) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (769 029) | (284 330) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (166 834) | (35 238) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (273 125) | (159 115) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (329 070) | (89 977) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (574) | - |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (891) | (2 927) |
| Інші витрачання | 3190 | (24 987) | (2 747) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 983 308 | 1 071 546 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | 1 428 | 406 |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 20 387 | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 660 222 | 389 021 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | - | - |
| необоротних активів | 3260 | (67 803) | (67 280) |
| Виплати за деривативами | 3270 | - | - |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (1 335 927) | (775 499) |
| Інші платежі | 3290 | - | - |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | (721 693) | (453 352) |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | - | - |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | (389 422) | (283 790) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | - | (2) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (1 415) | (1 039) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | - | - |
| Інші платежі | 3390 | - | - |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | (390 837) | (284 831) |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|-------------|------------------|----------------|
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | (129 222) | 333 363 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 426 479 | 93 124 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 2 275 | (8) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 299 532 | 426 479 |

Директор / Козицький С.З.



Головний бухгалтер / Андрушко У.С.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

**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 | 66 | - | - | - | 663 910 | - | - | 663 976 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 66 | - | - | - | 663 910 | - | - | 663 976 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 735 528 | - | - | 735 528 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | (389 422) | - | - | (389 422) |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | 346 106 | - | - | 346 106 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 66 | - | - | - | 1 010 016 | - | - | 1 010 082 |

Директор / Козицький С.С.

Головний бухгалтер / Андрушко У.С.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІДНАДРАСЕРВІС"

**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 | 66 | - | - | - | 520 712 | - | - | 520 778 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 66 | - | - | - | 520 712 | - | - | 520 778 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 426 988 | - | - | 426 988 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | (283 790) | - | - | (283 790) |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: | | | | | | | | | |
| Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | 143 198 | - | - | 143 198 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 66 | - | - | - | 663 910 | - | - | 663 976 |

Директор / Козицький С.З.

Головний бухгалтер / Андрушко У.С.

