

**Товариство з обмеженою відповідальністю
“Геологічне бюро «Львів» (ТОВ «ГБЛ»)**

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Львів, 15.03.2021

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	3
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	5
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	6
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
ПРИМІТКА 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ.....	7
ПРИМІТКА 2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗАСНОВНИКІВ ТА КЕРІВНИЦТВО КОМПАНІЇ.....	7
ПРИМІТКА 3. УМОВИ, В ЯКИХ ПРАЦЮЄ КОМПАНІЯ.....	7
ПРИМІТКА 4. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ.....	7
ПРИМІТКА 5. ЦИКЛІЧНІСТЬ, СЕЗОННІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ.....	7
ПРИМІТКА 6. ФОРМАТ ТА ЗАГАЛЬНІ ПРАВИЛА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ КОМПАНІЇ.....	8
ПРИМІТКА 7. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ.....	8
ПРИМІТКА 8. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТИВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ.....	18
ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	19
ПРИМІТКА 9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	19
ПРИМІТКА 10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	20
ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	20
ПРИМІТКА 11. ВІДСТРОЧЕНИЙ ПОДАТКОВИЙ АКТИВ.....	21
ПРИМІТКА 12. ЗАПАСИ.....	21
ПРИМІТКА 13. ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	22
ПРИМІТКА 14. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	22
ПРИМІТКА 15. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ.....	22
ПРИМІТКА 16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	22
ПРИМІТКА 17. ІНШІ ОБРОТНІ АКТИВИ.....	23
ПРИМІТКА 18. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	23
ПРИМІТКА 19. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	23
ПРИМІТКА 20. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	24
ПРИМІТКА 21. ПОТОЧНІ КРЕДИТИ, ПОЗИКИ ТА ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	24
ПРИМІТКА 22. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ.....	24
ПРИМІТКА 23. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ПРАЦІВНИКАМИ.....	24
ПРИМІТКА 24. СУДОВІ СПОРИ.....	25
ПРИМІТКА 25. ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ.....	25
ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	25
ПРИМІТКА 26. ДОХІД ВІД ДОГОВОРІВ З КЛІЄНТАМИ.....	25
ПРИМІТКА 27. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	25
ПРИМІТКА 28. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ.....	26
ПРИМІТКА 29. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	26
ПРИМІТКА 30. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ.....	26
ПРИМІТКА 31. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ.....	26
ПРИМІТКА 32. ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ.....	27
ДОДАТКОВІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	27
ПРИМІТКА 34. РОЗПОДІЛ ЧИСТОГО ПРИБУТКУ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД.....	27
ПРИМІТКА 35. ПРИПИНЕНА ДІЯЛЬНІСТЬ.....	27
ПРИМІТКА 36. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.....	27
ПРИМІТКА 37. ОРЕНДА.....	28
ПРИМІТКА 38. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ.....	29
ПРИМІТКА 39. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ.....	30
ПІДПИСИ КЕРІВНИЦТВА:.....	30

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2020 р.

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

АКТИВИ	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	9	958	1 009
Основні засоби	10	8 709	11 069
Відстрочені податкові активи	11	996	996
		10 663	13 074
Оборотні активи			
Запаси	12	-	128
Торгова та інша дебіторська заборгованість	13-14	-	10 152
Аванси видані	-	87	200
Поточні податкові активи	15	558	573
Гроші та їх еквіваленти	16	8 877	80
Інші оборотні активи	17	30	29
		9 552	11 162
Всього активів:		24 215	24 236

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
Власний капітал			
Статутний капітал	18	27 300	27 300
Нерозподілений прибуток	18	(13 756)	(9 507)
		13 544	17 793
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Кредити, позики та інші фінансові зобов'язання	19	81	-
Довгострокові забезпечення	19	2 684	2 407
		2 765	2 407
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	3 631	3 667
Кредити, позики та інші фінансові зобов'язання	21	95	154
Поточні податкові зобов'язання	22	-	18
Поточна заборгованість з оплати праці	23	19	16
Поточні забезпечення	23	161	181
		3 906	4 036
Всього зобов'язань		6 671	6 443
Всього капіталу та зобов'язань		24 215	24 236

Підпис керівника:

Підпис головного бухгалтера:



ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	Примітки	2020	2019
Дохід від договорів з клієнтами	26	6	2 492
Собівартість реалізації	27	(227)	(3 591)
Валовий прибуток (збиток)		(221)	(1 099)
Інші операційні доходи	28	470	484
Адміністративні витрати	29	(1 681)	(1 774)
Витрати на збут	-	-	-
Інші операційні витрати	30	(2 637)	(1 935)
Операційний прибуток (збиток)		(4 069)	(4 324)
Фінансові доходи	31	158	874
Фінансові витрати	31	(294)	(265)
Інші доходи	32	-	6
Інші витрати	32	(44)	(19 138)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(4 249)	(22 847)
Податок на прибуток	-	-	-
Чистий прибуток (збиток)		(4 249)	(22 847)
Сукупний дохід разом		(4 249)	(22 847)

Підпис керівника:

Підпис головного бухгалтера:



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

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

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	2020	2019
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	159	2 689
Надходження від повернення авансів	90	92
Надходження від операційної оренди	564	669
Інші надходження	-	3
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(360)	(1 233)
Праці	(847)	(864)
Відрахувань на соціальні заходи	(230)	(237)
Зобов'язань із податків і зборів	(230)	(1 047)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	-	(228)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(230)	(819)
Витрачання на оплату авансів	(16)	(96)
Витрачання на оплату цільових внесків	(17)	(10)
Інші витрачання	(181)	(238)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(1 068)	(272)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих:		
Відсотків	158	864
Надходження від погашення позик необоротних активів	11 000	-
	(35)	(863)
Витрачання на надання позик	(1 000)	(9 000)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(10 123)	(8 999)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Оплати за орендними зобов'язаннями	(258)	(343)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(258)	(343)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(8 797)	(9 614)
Залишок коштів на початок року	80	9 694
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	-
Залишок коштів на кінець звітного періоду	8 877	80

Підпис керівника:

Підпис головного бухгалтера:



**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.**

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

	Зареєстрований статутний капітал	Додатковий капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток	Разом
Станом на 31 грудня 2018 року	32 588	10 286	(11 906)	9 672	40 640
Чистий прибуток за період	-	-	-	(19 179)	(19 179)
Внески до капіталу	(5 288)	-	5 288	-	-
Накопичені курсові різниці	-	(10 286)	6 618	-	(3 668)
Станом на 31 грудня 2019 року	27 300			(9 507)	17 793
Чистий прибуток за період	-	-	-	(4 249)	(4 249)
Станом на 31 грудня 2020 року	27 300			(13 756)	13 544

Підпис керівника:.....
Підпис головного бухгалтера:.....



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПРИМІТКА 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Геологічне бюро «Львів» (ТОВ «ГБЛ») зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб 17.04.2002 р.
Ідентифікаційний код юридичної особи 31978102.
Товариство створене на необмежений період.
Основним видом діяльності Товариства є добування природного газу (код КВЕД 06.20).
Місцезнаходження юридичної особи: 79011, місто Львів, вул. Кубійовича, будинок 18, квартира 6.

ПРИМІТКА 2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗАСНОВНИКІВ ТА КЕРІВНИЦТВО КОМПАНІЇ

Засновниками Товариства на дату складання цієї фінансової звітності є:
ЕМ ЕН ДІ ЮКРЕЙН БІ.ВІ. (Королівство Нідерланди) – розмір частки у статутному капіталі Товариства становить 100%,
Розмір статутного капіталу на дату складання фінансової звітності становить 27 300 тис. грн.
Кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) Компанії є: Козицький Зіновій Ярославович (Україна) та Карел Комарек (Чеська республіка).
Керівник компанії – Стеблецький Володимир Васильович.

ПРИМІТКА 3. УМОВИ, В ЯКИХ ПРАЦЮЄ КОМПАНІЯ

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.

З початку 2020 року розпочалося глобальне розповсюдження нового коронавірусу COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. 13 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки, що суттєво сильно вплинуло і на економічне становище України.

Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит на енергоресурси, а також до необхідності здійснення профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції.

На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються.

Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Компанії. Керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Компанію.

ПРИМІТКА 4. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ

Ця фінансова звітність затверджена керівником 15 березня 2021 року.

ПРИМІТКА 5. ЦИКЛІЧНІСТЬ, СЕЗОННІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Ні циклічність, ні сезонність не впливають на діяльність Товариства.

ПРИМІТКА 6. ФОРМАТ ТА ЗАГАЛЬНІ ПРАВИЛА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ КОМПАНІЇ**ПРИМІТКА 6.1. ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

Фінансова звітність суб'єкта господарювання підготовлена на основі припущення щодо безперервності та продовження господарської діяльності на безперервній основі щонайменше протягом 12 місяців після дати балансу та можливості реалізувати свої активи і звільнитись від своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності.

На дату підписання фінансової звітності управлінський персонал Товариства не заявляє про наявність фактів та обставин, які б вказували на загрозу здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі внаслідок умисного або вимушеного банкрутства чи істотного обмеження його поточної діяльності.

ПРИМІТКА 6.2. ФОРМАТ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ

Функціональною валютою цієї фінансової звітності є українська гривня. Фінансова звітність Компанії представлена в тисячах українських гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність складена на основі принципів нарахування (крім інформації про рух грошових коштів) та оцінки активів і зобов'язань за історичною собівартістю.

ПРИМІТКА 6.3. ПЕРІОД ЗА ЯКИЙ СКЛАДЕНО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ТА ПОРІВНЯЛЬНІ ДАНІ ДЛЯ ПРЕЗЕНТАЦІЇ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ

Ця фінансова звітність охоплює період рік, тобто з 1 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року.

Для показників, представлених у звіті про фінансовий стан подані порівнянні фінансові дані станом на 31 грудня 2019 року, а у звіті про зміни в капіталі - станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року.

Для даних, представлених у звіті про сукупний дохід та у звіті про рух грошових коштів подані порівняльні фінансові дані за період з 01.01.2019 року по 31.12.2019 року.

ПРИМІТКА 6.4. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ: ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, правдивої, своєчасної, зіставної та зрозумілої інформації.

ПРИМІТКА 7. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ

Принципи бухгалтерського обліку, наведені нижче, були застосовані при збереженні принципу безперервності у всіх представлених фінансових роках.

ПРИМІТКА 7.1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи визнаються, якщо існує ймовірність того, що в майбутньому вони спричинять надходження до суб'єкта господарювання економічних вигод, які можуть бути пов'язані з цими активами. Первинне визнання нематеріальних активів відбувається за ціною придбання або собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи оцінюються при придбанні або собівартості за вирахуванням амортизації та відрахувань на знецінення.

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року

Нематеріальні активи амортизуються за прямолінійним методом у період, що відповідає розрахунковому періоду їх економічної корисності. Амортизаційна вартість нематеріальних активів визнається у звіті про прибутки та збитки за статтею "Амортизація".

Нематеріальні активи, які обліковуються в Компанії, та термін їх корисного використання представлені таким чином:

Права на геологічне вивчення та видобування корисних копалин	від 15 до 20 років
Програмне забезпечення	від 2 до 5 років
Активи розвідки та оцінки корисних копалин	не амортизуються

ПРИМІТКА 7.2. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби обліковуються за історичною (або доцільною) собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Собівартість об'єкта основних засобів включає:

а) ціну придбання, включаючи імпортні мита і податки, які не відшкодовуються, за вирахуванням торговельних та цінових знижок;

б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для використання відповідно до намірів управлінського персоналу підприємства;

в) первісну попередню оцінку витрат на демонтаж і усунення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання, яке бере на себе підприємство або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прями витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Суттєвістю для визначення основних засобів є вартісна межа, встановлена Податковим кодексом України для визначення основних засобів.

Станом на дату переходу на МСФЗ (31 грудня 2017 року) для оцінки основних засобів після визнання підприємство обрало модель собівартості.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи.

Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Сума, яка підлягає амортизації – це собівартість об'єкта основних засобів або інша сума, яка замінює його собівартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизація основних засобів призначена для списання собівартості основних засобів, крім активів розвідки та оцінки та основних засобів в стадії будівництва, протягом очікуваного терміну корисного використання відповідного активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Прибуток або збиток, які виникають у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженням від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Строки корисного використання основних засобів

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Нафтогазовидобувні активи	від 10 років
Активи розвідки та оцінки	не амортизуються
Активи з права користування (орендні активи)	протягом дії договору оренди
Машини та обладнання	від 5 років
Автомобілі	від 5 років

Меблі та приладдя	від 4 років
Офісне обладнання	від 2 років

Оцінки економічного строку корисного використання та методу амортизації переглядаються наприкінці кожного фінансового року з метою перевірки на предмет відповідності використовуваних методів та періоду амортизації очікуваному розподілу часу економічних вигод, що надходять від використання цього основного засобу. 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.

Востаннє перегляд строків корисного використання було здійснено Компанією станом на 31 грудня 2020 року.

Зменшення корисності основних засобів

В кінці кожного звітного періоду підприємство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою виявлення ознак того, що корисність активу може зменшитися. За наявності таких ознак проводиться оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце).

Сума очікуваного відшкодування є більшою з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості при використанні. Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниця, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визначається негайно у складі прибутку або збитку. Якщо у подальшому збиток від знецінення сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визначається негайно у складі прибутку або збитку.

Знецінення основних засобів (за наявності) відображається як збільшення зносу (без коригування первісної вартості) з одночасним визнанням інших витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Активи розвідки та оцінки корисних копалин

Компанія капіталізує витрати на розвідку, буріння та оцінку корисних копалин з моменту отримання юридичних прав на розвідку конкретної території і до моменту доведення технічної здійсненності та комерційної доцільності видобування корисних копалин

Активи розвідки та оцінки оцінюються за собівартістю. До видатків, що включаються у первісну оцінку активів розвідки та оцінки відносяться:

- а) придбання прав на розвідування;
- б) топографічні, геологічні, геохімічні та геофізичні дослідження;
- в) пошуково-розвідувальне буріння;
- г) опробування канавами;
- ґ) взяття проб та зразків; та
- д) діяльність у зв'язку з оцінкою технічної здійсненності та комерційної доцільності видобування корисних копалин.

Після визнання активів розвідки та оцінки, Компанія застосовує щодо них модель собівартості.

Активи розвідки та оцінки не амортизуються, поки не будуть рекласифіковані до складу основних засобів чи нематеріальних активів.

Після того як доведено технічну здійсненність та комерційну доцільність видобування корисних копалин, актив розвідки та оцінки рекласифікується до складу групи основних засобів «Нафтогазовидобувні активи». Перед рекласифікацією проводиться оцінка зменшення корисності активів розвідки та оцінки та визнається будь-який збиток від зменшення корисності.

Активи розвідки та оцінки оцінюються на предмет зменшення корисності, коли факти та обставини дозволяють припускати, що балансова вартість активу розвідки та оцінки може перевищити суму його очікуваного відшкодування. До таких фактів та обставин, зокрема, належать наступні:

а) строк, протягом якого суб'єкт господарювання має право розвідувати конкретну територію, закінчився протягом звітного періоду або закінчиться у близькому майбутньому і, за очікуванням, не буде продовжений;

б) розвідка та оцінка запасів корисних копалин на конкретній території не призвела до виявлення комерційно вигідної кількості запасів корисних копалин, і Компанія прийняла рішення припинити цю діяльність на конкретній території.

Аванси, сплачені за придбання (будівництво) основних засобів

Сума авансів, сплачена підрядникам без врахування ПДВ, відображається у складі основних засобів.

ПРИМІТКА 7.3. ОРЕНДА

Договір, який передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, класифікується як оренда. Щоб оцінити, чи передає договір право контролю використання ідентифікованого активу на певний період часу, суб'єкт господарювання оцінює, чи передаються протягом усього періоду використання, обидва такі права:

- а) право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу; та
- б) право керувати використанням ідентифікованого активу.

Компанія як Орендар

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі підлягають дисконтуванню із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

До короткострокової оренди (терміном до 12 місяців) чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі. Орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, коли він є новим, незалежно від віку активу, що орендується. Прикладами малоцінних базових активів, можуть бути планшети та персональні комп'ютери, невеликі предмети меблів та телефони, вартість яких не перевищує гривневого еквіваленту 5 000 американських доларів.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем 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. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються із застосуванням ставки додаткових запозичень орендаря (ефективна відсоткова ставка).

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з фіксованих платежів за право використання базового активу протягом строку оренди (за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню), які не були сплачені на дату початку оренди.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. При цьому орендар оцінює актив з права користування за собівартістю:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендні зобов'язання,

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

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання. Періодична ставка відсотка це ставка дисконту.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Компанія як Орендодавець

Орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Фінансова оренда

На дату початку оренди орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

Орендодавець визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду. Орендодавець розподіляє фінансовий дохід протягом строку оренди на систематичній та раціональній основі. Для зменшення і основної суми боргу, і незаробленого фінансового доходу орендодавець віднімає орендні платежі, які відносяться до облікового періоду, від валових інвестицій в оренду.

Операційна оренда

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

ПРИМІТКА 7.4. ВІДСТРОЧЕНИЙ ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Податок на прибуток, визнаний у прибутку або збитку, включає: поточний податок і відстрочений податок.

Поточний податок розраховується відповідно до чинного податкового законодавства.

Відстрочений податок на прибуток визначається з використанням податкових ставок (і положень), які, як очікується, будуть застосовуватися в момент реалізації активу та погашення резерву, беручи за базові ставки податків (і податкові норми), які були юридично або фактично обов'язковими на кінець звітного періоду.

Відстрочені податкові зобов'язання обчислюються на основі додатніх тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються в повному обсязі. Ці зобов'язання не дисконтуються.

Відстрочені податкові зобов'язання створюються незалежно від часу їх реалізації.

Відстрочені податкові зобов'язання не визнаються для тимчасових різниць, що виникають внаслідок первісного визнання гудвілу.

Відстрочений податок визнається у прибутку або збитку відповідного періоду, крім випадків, коли відстрочений податок:

- відноситься до операцій або подій, які визнаються в іншому сукупному доході - тоді відстрочений податок також визнається в іншому сукупному доході, або
- виникає в результаті об'єднання бізнесу - тоді відстрочений податок впливає на гудвіл або прибуток від придбання бізнесу.

Відстрочені податкові активи обчислюються від від'ємних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань та їх податковою базою, а також від суми податкових збитків, яка переноситься на наступні податкові періоди.

Відстрочений податковий актив визнається, якщо існує ймовірність, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, що дозволить вирахувати тимчасові різниці або використати податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду та знижується у тій мірі, в якій більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми даного активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються виходячи з податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому буде реалізований актив або погашене зобов'язання, на основі податкових ставок (або податкових законів), які будуть діяти або, в основному діяти, на кінець звітного періоду.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються тим самим податковим органом, і підприємство має намір зарахувати поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

7.5. ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Доходи, витрати, активи, аванси сплачені та аванси отримані визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (надалі - ПДВ).

Дебіторська і кредиторська заборгованість за монетарними статтями відображається з урахуванням суми ПДВ.

ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом, визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому (в тому числі на рахунок в системі електронного адміністрування ПДВ), враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

ПРИМІТКА 7.6. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Класифікація фінансових інструментів базується на аналізі характеристик та мети їх придбання. Класифікація здійснюється в момент первісного визнання фінансових активів та зобов'язань.

Інструменти з терміном погашення понад 12 місяців від дати балансу кваліфікуються як довгострокові активи або зобов'язання. Короткострокові активи або зобов'язання включають фінансові інструменти з терміном погашення до 12 місяців після закінчення звітного періоду.

ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Первісне визнання

Фінансові активи класифікуються таким чином:

- кошти та їх еквіваленти;
- позики, торговельна та інша дебіторська заборгованість; пайові та боргові цінні папери.

Компанія володіє фінансовими активами, класифікованими за такими категоріями:

- дебіторська заборгованість,
- надані позики,
- депозити,
- грошові кошти.

Фінансові активи класифікуються при їх первісному визнанні.

Усі операції з купівлі або продажу фінансових активів визнаються на дату укладення правочину, тобто на дату, коли підприємство приймає на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації.

Кошти та їх еквіваленти

До складу коштів та їх еквівалентів включені готівкові кошти, залишки на рахунках у банках.

Позики та дебіторська заборгованість

Після первісного визнання ці фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, що визначається з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву від знецінення.

Метод ефективної ставки відсотка - це метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу і розподілу відсоткових доходів протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка представляє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів, включаючи усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрат на операцію та інших премій або дисконтів, протягом очікуваного строку використання фінансового активу або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості при первісному визнанні.

Ефективна процентна ставка, яка застосовується для обчислення амортизованої вартості фінансових інструментів Компанії – це вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту), інформація про які розміщена на офіційному сайті НБУ: <https://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs> на дату укладення договору.

Резерв очікуваних кредитних збитків створюється у разі низької ймовірності погашення оцінюваної дебіторської заборгованості. Резерв визначається на індивідуальній основі – у розрізі контрагентів. Резерв розраховується і переглядається регулярно, зміна величини резерву відображається у звіті про прибутки і збитки у складі інших операційних витрат.

Припинення визнання

Фінансовий актив (частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися в балансі за виконання хоча б однієї з умов:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу закінчився;
- права на отримання грошових потоків від активу передані або взяті зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без істотної затримки;
- передані практично всі ризики і вигоди від активу;
- ризики і вигоди від активу не передані, але передано контроль над цим активом.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату підприємство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Фінансовий актив або група фінансових активів уважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існують об'єктивні свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу, які вплинули на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів.

До важливих об'єктивних причин (доказів) знецінення фінансових активів Компанія включає, зокрема, серйозні фінансові проблеми боржника, судові процеси проти боржника, зникнення активного ринку для даного фінансового інструменту, суттєві негативні зміни в економічному, правовому або ринковому середовищі емітента фінансового інструменту, продовження зменшення справедливої вартості фінансового інструмента нижче рівня витрат.

Якщо є докази, що свідчать про знецінення позик та дебіторської заборгованості або інвестицій, що утримуються до погашення, які оцінюються за амортизованою вартістю, збиток від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою для цих активів.

Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід.

ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**Первісне визнання**

Фінансові зобов'язання класифікуються таким чином:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість;
- банківські овердрафти, кредити та позики.

Подальша оцінка.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації таким чином.

Кредити та позики

Після первісного визнання кредити і позики, ставки відсотків за якими суттєво відрізняються від ринкових, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Неринковою відсоткова ставка вважається за умови відхилення її від вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту), інформація про які розміщена на офіційному сайті НБУ: <https://bank.gov.ua/control/uk/index>, більше ніж на 3%.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премій, отриманих при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії закінчився.

ПРИМІТКА 7.7. ЗАПАСИ

Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість сировини та інших запасів, готової продукції та незавершеного виробництва розраховується за методом ФІФО і включає витрати на придбання запасів, їх транспортування і доведення до готовності для використання. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає відповідну частку загальновиробничих витрат виходячи зі звичайної виробничої потужності.

Чиста вартість реалізації визначається як ціна продажу в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат, пов'язаних з доведенням запасів до готовності, і витрат, пов'язаних з реалізацією.

Запаси відображаються за вирахуванням резерву на неліквідні та застарілі запаси.

ПРИМІТКА 7.8. ВАЛЮТНІ ОПЕРАЦІЇ

Статті фінансової звітності представлені в українських гривнях, яка є функціональною валютою Компанії.

Операції, виражені в іноземних валютах, перераховуються на дату здійснення операції у функціональну валюту:

- за обмінним курсом, що фактично застосовується, тобто за курсом купівлі або продажу, який застосовується банком, у якому здійснюється операція, у випадку операцій з купівлі - продажу валюти чи погашення дебіторської заборгованості, або здійснення платежів за зобов'язаннями.

На кінець кожного звітного періоду:

а) монетарні статті в іноземній валюті перераховуються за курсом НБУ на кінець звітного періоду;

б) немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату операції.

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

Курсові різниці, що виникли в результаті зміни обмінного курсу валют за період після первісного визнання до закінчення звітного періоду, відображаються у звіті про прибутки і збитки як дохід або збиток від курсових різниць.

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року

Додатні та від'ємні курсові різниці у звіті про сукупний дохід відображаються згорнуто.

Для оцінки балансової вартості валюти були прийняті ставки НБУ на звітну дату:

Валюта	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
USD	28,2746	23,6862	27,6883

ПРИМІТКА 7.9. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпеченням є зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Підприємство визнає забезпечення, якщо:

- має існуюче зобов'язання (юридичне або конструктивне) у результаті минулої події;
- існує ймовірність того, що вибуття ресурсів, які містять у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання вищенаведених умов забезпечення не визнається.

Забезпечення на виплату відпусток

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

Забезпечення, пов'язані із ліквідацією необоротних активів

Компанія визнає зобов'язання щодо демонтажу основних засобів та відновлення природних ресурсів на відповідній території, що виникають протягом певного періоду внаслідок проведення розвідки та оцінки запасів корисних копалин.

Резерв на виведення активів з експлуатації обліковується за теперішньою вартістю витрат на виведення з експлуатації нафтогазових активів.

Основні припущення, використані під час визначення суми резерву на виведення активів з експлуатації, були представлені таким чином:

	2020	2019	2018	2017
Ставка дисконтування	10,7%	13,3%	15,8%	11,5%
Довгострокова ставка інфляції	6,3%	6,3%	6,3%	6,3%

Очікується, що зобов'язання, пов'язані з ліквідацією необоротних активів будуть використані протягом 15 років.

ПРИМІТКА 7.10. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал визнається за історичною вартістю у розмірі, зазначеному в Статуті Товариства та зареєстрованому в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб.

Власний капітал Компанії складається з:

- зареєстрованого статутного капіталу,
- нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

ПРИМІТКА 7.11. ВИЗНАННЯ ДОХОДІВ І ВИТРАТ

Визнання доходу від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) відбувається на дату, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові.

Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

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

Фінансові доходи і фінансові витрати

За всіма фінансовими інструментами, що оцінюються за амортизованою вартістю, і процентними фінансовими активами, класифікованими для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, яка дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження коштів протягом передбачуваного строку використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання.

Процентний дохід включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід.

Фінансові доходи і витрати включають витрати на виплату процентів за позиками, прибутки і збитки, пов'язані з отриманням фінансових інструментів, та курсові різниці, які виникають внаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Витрати за позиками, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, формують первісну вартість (собівартість) цього активу (капіталізуються). Інші витрати за позиками компанія визнає як витрати в тому періоді, коли вони були здійснені.

Як кваліфікаційний актив компанія визнає актив, підготовка якого до передбачуваного використання або до продажу обов'язково вимагає значного часу. Під значним часом розуміється період понад 6 місяців.

Капіталізації підлягають витрати на виплату процентів, а також витрати, здійснені у зв'язку з певними умовами фінансування, і курсові різниці в тій частині, у якій вони можуть розглядатися як коригування витрат на виплату відсотків.

ПРИМІТКА 7.12. ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Застосування облікової політики Компанії вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є очевидною з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Ці оцінки стосуються, зокрема, створених забезпечень та прийнятих норм амортизації.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Суттєві професійні судження під час застосування облікової політики.

Нижче наведені істотні судження, які зробило керівництво у процесі застосування облікової політики Компанії і які мають суттєвий вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Строки корисного використання основних засобів.

Основні засоби Компанії амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках. Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають зміни у технологіях, зміни регуляторних актів та законодавства, непередбачені проблеми з експлуатацією. Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на знос основних засобів у майбутньому та їх балансову і залишкову вартість.

Компанія переглядає очікувані строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Витрати на виведення об'єктів з експлуатації.

Забезпечення на виведення активів з експлуатації представляє собою теперішню вартість витрат на виведення нафтогазових об'єктів з експлуатації, яку очікується понести у майбутньому (примітка 20). Ці забезпечення були визнані на основі внутрішніх оцінок Компанії. Основні оцінки включають майбутні ринкові ціни на необхідні витрати із виведення об'єктів з експлуатації і базуються на ринкових умовах та факторах, а також ставку дисконтування. Додаткова невизначеність стосується строків понесення витрат на виведення об'єктів з експлуатації, які залежать від виснаження родовищ, майбутніх цін на газ і, як результат, очікуваного моменту у часі, коли не очікується отримання майбутніх економічних вигід у виробництві. Зміни цих оцінок можуть призвести до суттєвих змін у забезпеченнях, визнаних у звіті про фінансовий стан.

Зменшення корисності основних засобів

На кожен 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 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.

Строк оренди для контрактів з можливістю продовження оренди

Умовами деяких орендних договорів передбачено можливість Компанії продовжити строк оренди на додаткові 12 місяців. Оцінюючи, чи Компанія обґрунтовано впевнена в тому, що скористається можливістю продовження оренди, Компанія застосовує судження. Зокрема, беруться до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для Компанії скористатись такою можливістю. Компанія здійснює повторну оцінку строку оренди після того, як сталась значна подія або значна зміна обставин, яка є у межах контролю Компанії, та впливає на очікування щодо продовження оренди. При визначенні строку оренди будівель Компанія припустила, що оренду буде пролонговано. Відносно оренди інших основних засобів було здійснено припущення, що можливість пролонгації оренди є низькою.

Ефективна ставка відсотка за договорами оренди

За відсутності інформації щодо вбудованої 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.

Оцінка зобов'язань за наданими пов'язаній стороні безвідсотковими позиками за амортизованою собівартістю Безвідсоткові позики надані пов'язаній стороні було оцінено за амортизованою собівартістю із застосуванням ефективною ставки відсотка, що дорівнює середній ставці за кредитами НБУ виданими на аналогічний строк.

ПРИМІТКА 8. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Такі стандарти були вперше прийняті до застосування Товариством за фінансовий рік, який починається на або після 1 січня 2020 року:

Концептуальні основи фінансової звітності.

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

Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності. На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

	Набувають чинності
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	1 січня 2021 року
Поправки до МСБО 39 «Фінансові інструменти»: Визнання та оцінка	1 січня 2021 року
МСФЗ 7 «Фінансові інструменти»: Розкриття інформації	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2021 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року

Керівництво очікує, що застосування нових стандартів та тлумачень до застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

ПРИМІТКА 9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	31.12.2020	31.12.2019
Права на геологічне вивчення та видобування корисних копалин	957	1 008
Програмне забезпечення	1	1
Разом	958	1 009

Усі нематеріальні активи є власністю Компанії, жоден з них не використовується на підставі договору оренди чи іншого договору.

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів у 2020 та 2019 роках:

	Права на геологічне вивчення та видобування корисних копалин	Програмне забезпечення	Разом
Первісна вартість			
Станом на 31 грудня 2018 року	1 316	2	1 318
Надходження			-
Станом на 31 грудня 2019 року	1 316	2	1 318
Надходження	23		23
Вибуття			-
Станом на 31 грудня 2020 року	1 339	2	1 341
Накопичена амортизація			
Станом на 31 грудня 2018 року	(237)		(237)
Нараховано за період	(71)	(1)	(72)
Станом на 31 грудня 2019 року	(308)	(1)	(309)
Нараховано за період	(74)		(74)
Списання			-
Станом на 31 грудня 2020 року	(382)	(1)	(383)
Балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2018 року	1 079	2	1 081
Станом на 31 грудня 2019 року	1 008	1	1 009
Станом на 31 грудня 2020 року	957	1	958

Амортизація нематеріальних активів включена в такі статті витрат у Звіті про сукупні доходи:

	За період закінчений 31.12.2020 р. (%)	За період закінчений 31.12.2019 р. (%)
СТАТТЯ ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД		
Адміністративні витрати	-	1%
Інші операційні витрати	100%	99%
Разом	100%	100%

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року

ПРИМІТКА 10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

ОСНОВНІ ЗАСОБИ	31.12.2020	31.12.2019
Основні засоби, в тому числі:		
- нафтогазовидобувні активи	8 495	10 870
- активи з права користування (орендні активи)	173	151
- машини та обладнання	40	47
- автомобілі	-	-
- офісне обладнання	1	1
Разом	8 709	11 069

ОСНОВНІ ЗАСОБИ (СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ)	31.12.2020	31.12.2019
а) власні	8 536	10 918
б) використовуються на умовах оренди	173	151
Основні засоби разом	8 709	11 069

Нижче наведено інформацію про рух основних засобів у 2020 та 2019 роках:

ПРИМІТКА 10.1. РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

	Нафтогазовидобувні активи	Орендні активи	Машини та обладнання	Автомобілі	Офісне обладнання	Разом
Первісна вартість						
Станом на 31 грудня 2018 року	44 224	349	329	1 898	73	46 873
Надходження	-	201	9	-	8	218
Модернізація	3 918	-	-	-	-	3 918
Вибуття	-	(349)	-	-	-	(349)
Станом на 31 грудня 2019 року	48 142	201	338	1 898	81	50 660
Надходження	-	198	-	-	-	198
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	(201)	-	-	-	(201)
Станом на 31 грудня 2020 року	48 142	198	338	1 898	81	50 657
Накопичена амортизація						
Станом на 31 грудня 2018 року	(14 850)	(200)	(242)	(1 613)	(68)	(16 973)
Нараховано за період	(3 314)	(200)	(49)	(285)	(12)	(3 860)
Знецінення у зв'язку із зменшенням корисності	(19 108)	-	-	-	-	(19 108)
Списання	-	350	-	-	-	350
Станом на 31 грудня 2019 року	(37 272)	(50)	(291)	(1 898)	(80)	(39 591)
Нараховано за період	(2 375)	(176)	(7)	-	-	(2 558)
Списання	-	201	-	-	-	201
Станом на 31 грудня 2020 року	(39 647)	(25)	(298)	(1 898)	(80)	(41 948)

ТОВ "ГБЛ"
Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року

Балансова вартість

Станом на 31 грудня 2018 року	29 374	149	87	285	5	29 900
Станом на 31 грудня 2019 року	10 870	151	47	-	1	11 069
Станом на 31 грудня 2020 року	8 495	173	40	-	1	8 709

Первісна вартість повністю зношених основних засобів, що перебувають в експлуатації станом на 31 грудня 2020 року, становила 2 483 тис. грн. (31 грудня 2019: 2 203 тис. грн.).

Знос основних засобів включено в такі статті витрат у Звіті про сукупні доходи:

СТАТТІ ЗВІТУ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ	За період закінчений	За період закінчений
	31.12.2020	31.12.2019
	(%)	(%)
Собівартість реалізації	9%	15%
Адміністративні витрати	7%	1%
Інші операційні витрати	84%	1%
Інші витрати	-	83%
Разом	100%	100%

ПРИМІТКА 11. ВІДСТРОЧЕНИЙ ПОДАТКОВИЙ АКТИВ

ВІДСТРОЧЕНИЙ ПОДАТКОВИЙ АКТИВ	Звіт про фінансовий стан станом на:		Вплив на Звіт про сукупний дохід за період
	31.12.2020	31.12.2019	2020 рік
Нарахований на від'ємні тимчасові різниці між балансовою та податковою вартістю активів і зобов'язань:			
- балансова вартість необоротних активів	253	253	-
- забезпечення на ліквідацію необоротних активів	(388)	(388)	-
- податкові збитки	(861)	(861)	-
Відстрочений податковий актив	(996)	(996)	-

Відстрочений податковий актив, розрахований станом на 31.12.2020 р. склав 5 080 тис. грн. Ця сума виникла за рахунок податкових збитків та від'ємної тимчасової різниці між балансовою вартістю основних засобів та їх податковою базою.

Разом з тим керівництвом було прийнято рішення про невизнання цього відстроченого податкового активу у звітності за 2020 рік з огляду на відсутність достатньої ймовірності на звітну дату, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, який дозволить вирахувати зазначені тимчасові різниці та використати податкові збитки.

ПРИМІТКА 12. ЗАПАСИ

ЗАПАСИ	31.12.2020	31.12.2019
Виробничі запаси	128	128
Разом запаси, brutto	128	128

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року

Резерв на знецінення запасів	(128)	-
Разом запаси, netto	-	128

ПРИМІТКА 13. ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		
непротермінована і незнецінена	-	152
Разом	-	152
- в тому числі від пов'язаних осіб	-	101

Станом на звітну дату, справедлива вартість кожної категорії торгової та іншої дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її балансовій вартості.

ПРИМІТКА 14. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОГОВАНІСТЬ

ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОГОВАНІСТЬ	31.12.2020	31.12.2019
Інша поточна дебіторська заборгованість:		
Видані позики короткострокові	-	10 000
Аванси, сплачені постачальникам товарів, робіт, послуг	-	200
Дебіторська заборгованість за операційною орендою	-	-
Разом (brutto)	-	10 200
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Разом (netto)	-	10 200
- в тому числі від пов'язаних осіб	-	10 000

ПРИМІТКА 15. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом з:		
- податку на додану вартість	419	430
- залишок на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ	131	131
- інших зборів та платежів	8	12
Разом	558	573

ПРИМІТКА 16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти, в тому числі:	-	-
- на банківських рахунках	1 377	80
Інші грошові кошти (короткотермінові депозити)	7 500	-
- в тому числі кошти з обмеженою можливістю використання	-	-
Разом	8 877	80

ПРИМІТКА 17. ІНШІ ОБРОТНІ АКТИВИ

ІНШІ ОБРОТНІ АКТИВИ	31.12.2020	31.12.2019
Інші оборотні активи		
МШП та інші оборотні активи	30	29
Разом	30	29

ПРИМІТКА 18. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2020 року статутний капітал Товариства, відповідно до запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, становить 27 300 тис. грн.

Засновниками Товариства на дату складання цієї фінансової звітності є:

ЕМ ЕН ДІ ЮКРЕЙН БІ.ВІ. – розмір частки у статутному капіталі Товариства становить 100%.

ЗМІНИ В СТАТУТНОМУ КАПІТАЛІ	31.12.2020	31.12.2019
Зареєстрований статутний капітал, стан <u>на початок періоду</u>	27 300	32 588
- збільшення	-	-
- зменшення	-	(5 288)
Статутний капітал, стан на <u>кінець періоду</u>	27 300	27 300

ЗМІНИ В ІНШОМУ КАПІТАЛІ	31.12.2020	31.12.2019
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) <u>на початок періоду</u>	(9 507)	9 672
Накопичені курсові різниці	-	3 668
Чистий прибуток (збиток) за період	(4 249)	(22 847)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) <u>на кінець періоду</u>	(13 756)	(9 507)

ПРИМІТКА 19. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	31.12.2020	31.12.2019
Зобов'язання за орендними активами	81	-
<i>за строками погашення:</i>		
<i>від 1 до 2 років</i>	<i>81</i>	<i>-</i>
Разом	81	-
<i>в тому числі перед пов'язаними особами</i>	<i>81</i>	<i>-</i>

ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	31.12.2020	31.12.2019
Забезпечення на ліквідацію нафтогазовидобувних активів <u>на початок періоду</u>	2 407	2 159
Збільшення балансової вартості забезпечень, в т.ч. за рахунок:		
- розгортання дисконту	277	248
Використання забезпечень	-	-
Забезпечення на виведення з експлуатації необоротних активів <u>на кінець</u>	2 684	2 407

періоду

ПРИМІТКА 20. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2020	31.12.2019
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29	3 643
Поточна кредиторська заборгованість за основні засоби	3 589	-
Інша поточна заборгованість	13	24
Разом	3 631	3 667
- в тому числі перед пов'язаними особами	13	24

ПРИМІТКА 21. ПОТОЧНІ КРЕДИТИ, ПОЗИКИ ТА ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2020	31.12.2019
Поточні зобов'язання за орендними активами	95	154
Разом	154	154
- в тому числі перед пов'язаними особами	95	154

ПРИМІТКА 22. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

	31.12.2020	31.12.2019
Рентна плата за користування надрами	-	18
Разом:	-	18

ПРИМІТКА 23. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ПРАЦІВНИКАМИ

ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ПРАЦІВНИКАМИ		
	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість з оплати праці	19	16
Заборгованість за внесками на соціальне страхування	-	-
Разом:	19	16
ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ		
	31.12.2020	31.12.2019
Забезпечення на виплату відпусток працівникам <u>на початок періоду</u>	181	165
- нарахування резерву	92	106
- використання резерву	(112)	(90)
Забезпечення на виплату відпусток працівникам <u>на кінець періоду</u>	161	181

ПРИМІТКА 24. СУДОВІ СПОРИ

Судові спори за участю Компанії на дату складання фінансової звітності відсутні.

ПРИМІТКА 25. ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ

Протягом останніх п'яти років в Компанії не проводились планові податкові перевірки.

ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

ПРИМІТКА 26. ДОХІД ВІД ДОГОВОРІВ З КЛІЄНТАМИ

Деагрегація доходу

	2020	2019
<i>за типами продукції</i>		
Видобутий природний газ	6	2 156
Придбаний природний газ	-	336
	6	2 492

за напрямками збуту

	2020	2019
Україна	6	2 492
Експорт	-	-
	6	2 492

Усі виручка генерується від реалізації продукції покупцям в певний момент часу.

Контрактні залишки

	2020	2019
Торгова дебіторська заборгованість (примітка 13)	-	152
Контрактні зобов'язання	-	-
	-	152

Торгова дебіторська заборгованість є безвідсотковою, відстрочка платежу зазвичай складає від 10 до 30 днів. Контрактні зобов'язання складаються із короткострокових авансів отриманих.

Зобов'язання щодо виконання

Зобов'язання щодо виконання задовольняються в момент доставки готової продукції, зазвичай компенсація має бути сплаченою протягом 10-30 днів від дати постачання. В договорах не передбачено право споживача на повернення.

ПРИМІТКА 27. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

	2020	2019
Видобутий природний газ	(227)	(3 304)
Придбаний природний газ	-	(192)
	(227)	(3 496)

ТОВ "ГБЛ"
Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року

Нижче наведена інформація у розрізі елементів собівартості реалізованої готової продукції (видобутого природного газу):

	2020	2019
Рентна плата за природний газ	(2)	(435)
Послуги з підготовки і транспортування газу	(1)	(383)
Амортизація	(204)	(2 381)
Витрати на оплату праці з нарахуваннями	(13)	(96)
Інші витрати	(7)	(8)
	(227)	(3 304)

ПРИМІТКА 28. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

	2020	2019
Прибуток від операційної оренди (суборенди)	470	470
Прибуток від операційних курсових різниць	-	3
Прибуток від продажу оборотних активів	-	78
Інші операційні доходи	-	11
	470	562

ПРИМІТКА 29. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2020	2019
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	(1 154)	(1 185)
Професійні послуги	(135)	(122)
Амортизація	(185)	(260)
Витрати на паливо та утримання автомобілів	(126)	(139)
Послуги зв'язку	(35)	(34)
Комунальні послуги	(13)	-
Інші витрати	(33)	(34)
	(1 681)	(1 774)

ПРИМІТКА 30. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	2020	2019
Витрати на дослідження	(86)	(105)
Амортизація	(2 252)	(1 526)
Забезпечення функціонування протифонтанних підрозділів та обов'язковому обслуговуванню свердловин АРЗ	(59)	(27)
Інші витрати		(149)
Витрати на оплату праці з нарахуваннями	(102)	(47)
Страхування	(8)	(79)
Втрати від знецінення запасів	(128)	-
Втрати від операційних курсових різниць	(2)	(2)
	(2 637)	(1 935)

ПРИМІТКА 31. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

	2020	2019
Фінансові доходи:		
Нараховані відсотки від розміщення депозитів	158	874
	158	874
Фінансові витрати:		
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	(17)	(17)
Розгортання дисконту за забезпеченнями на ліквідацію необоротних активів	(277)	(248)
	(294)	(265)

ПРИМІТКА 32. ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ

	2020	2019
Інші доходи:		
Страхове відшкодування	-	6
	-	6
Інші витрати:		
Благодійна, спонсорська допомога	(44)	(31)
Втрати від списання необоротних активів	-	(19 107)
	(44)	(19 138)

ДОДАТКОВІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПРИМІТКА 34. РОЗПОДІЛ ЧИСТОГО ПРИБУТКУ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД

Збиток, отриманий за 2020 рік в розмірі 4 249 тис. грн., керівництво пропонує віднести на непокриті збитки попередніх років.

Компанія не виплачувала дивіденди ні у звітному, ні в попередньому періоді.

ПРИМІТКА 35. ПРИПИНЕНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Ні у звітному періоді, ні у попередньому звітному періоді не виявлено ознак припиненої діяльності.

ПРИМІТКА 36. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Основні фінансові зобов'язання підприємства включають торговельну кредиторську заборгованість, головною метою утримання яких виступає фінансування операційної діяльності підприємства. Зазначені фінансові зобов'язання обумовлюють доступність підприємства ризику ліквідності, на який також впливають поточні податкові зобов'язання. Підприємство також утримує фінансові активи, які виникають в ході операційної діяльності та включають торговельну дебіторську заборгованість і грошові кошти. Зазначені фінансові активи обумовлюють доступність підприємства кредитному ризику.

Управлінський персонал підприємства аналізує та затверджує політику управління зазначеними ризиками, інформація про яку наводиться нижче.

ПРИМІТКА 36.1. РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

Ризик ліквідності – ризик того, що підприємство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, які погашаються шляхом сплати грошових коштів.

Підприємство здійснює контроль за рухом грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою такого управління є підтримка балансу між безперервністю фінансування

поточних виплат та гнучкістю у виборі джерел фінансування шляхом позик, укладання контрактів на придбання в розстрочку.

Підприємство має доступ до джерел фінансування в достатніх обсягах, а терміни погашення заборгованості, за домовленістю з поточними кредиторами, можуть бути перенесеними на більш пізніші дати.

ПРИМІТКА 36.2. КРЕДИТНИЙ РИЗИК

Кредитний ризик – ризик того, що контрагент не зможе виконати свої фінансові зобов'язання за контрактом і це стане причиною виникнення збитку підприємства.

Кредитний ризик стосується переважно торговельної дебіторської заборгованості.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з платоспроможністю торгових контрагентів, здійснюється Товариством відповідно до політик і процедур, встановлених підприємством для управління кредитним ризиком, пов'язаним з контрагентами. Кредитоспроможність контрагента оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу (фінансова стійкість, платоспроможність, платіжна дисципліна). Крім того, здійснюється регулярний моніторинг непогашеної торговельної дебіторської заборгованості.

Необхідність визнання збитків від знецінення дебіторської заборгованості аналізується підприємством на кожну звітну дату по кожному основному контрагенту індивідуально.

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.

Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 років наведено у примітці 13.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 Компанією було визнано дохід від реалізації одному найбільшому покупцю – пов'язаній стороні на суму 1 985 тис. грн., що становить загалом близько 80% від загальної величини доходу.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 Компанією було визнано дохід від реалізації лише одному покупцю – непов'язаній стороні на суму 6 тис. грн., що становить 100% від загальної величини доходу.

Компанія не утримує заставного майна в якості забезпечення заборгованості.

ПРИМІТКА 36.3. ВАЛЮТНИЙ РИЗИК

Компанія піддається валютному ризику у зв'язку із здійсненням валютних операцій. Такий ризик виникає внаслідок регулярного придбання послуг від нерезидента – пов'язаної особи в іноземній валюті.

У таблиці нижче представлено вплив коливань обмінного курсу на фінансовий результат до оподаткування.

Валюта	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
USD	28,2746	23,6862	27,6883

Разом з тим, вплив курсових різниць на фінансовий результат до оподаткування за періоди 2019 – 2020 рр. був несуттєвий через невеликі обсяги придбання та незначну суму залишку кредиторської заборгованості на кінець періоду.

ПРИМІТКА 37 . ОРЕНДА

На 31 грудня 2017 року (дату переходу на МСФЗ) Компанія, як Орендар, визнала зобов'язання за орендою та активи з права користування.

Компанія оцінила зобов'язання за орендою станом на дату переходу на МСФЗ за теперішньою вартістю залишку платежів за орендою, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень орендаря станом на дату переходу на МСФЗ, в розмірі 15,8%.

До модифікацій орендних договорів та договорів оренди, укладених після дати переходу на МСФЗ, були застосовані ставки додаткових запозичень, що діяли на дату укладання відповідних угод.

Активи з права користування представлені у Звіті про фінансовий стан, як окрема група у складі основних засобів.

Вартість активів з права користування та амортизаційні відрахування розкриті у примітці 10.1.

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року

Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди наведені в примітці 31.

Довгострокові зобов'язання з оренди в розрізі строків погашення розкриті в примітці 19.

Короткострокові орендні зобов'язання наведені в примітці 21.

Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду протягом 2020 склав 258 тис. грн.

Дохід від операційної оренди активів (транспортні засоби) наведений в примітці 28.

ПРИМІТКА 38. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ

Пов'язані сторони включають компанії під спільним контролем, ключовий управлінський персонал та близьких родичів ключового управлінського персоналу.

Кінцевою контролюючою стороною по відношенню до Компанії є Ем Ен Ді Юкрейн Бі. Ві. (MND Ukraine B.V.) - (Королівство Нідерланди).

У таблицях, поданих нижче, представлені господарські операції, здійснені з пов'язаними особами у звітному періоді і попередньому звітному періоді, та залишок дебіторської заборгованості і зобов'язань на дату балансу.

тис. грн.

2019	Компанії під спільним контролем			Разом
	MND a.s.	ТОВ «Горизонти»	ТОВ «ПЕК»	
Придбання товарів, послуг	107	-	-	107
Продаж готової продукції	-	1 985	-	1 985
Придбання послуг (суборенда)	-	236	-	236
Продаж послуг (оренда)	-	470	-	470
Позики видані	-	8 500	500	9 000
На 31.12.2019				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	101	-	101
Дебіторська заборгованість за виданими позиками	-	8 500	1 500	10 000
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	24	-	-	24

2020	Компанії під спільним контролем			Разом
	MND a.s.	ТОВ «Горизонти»	ТОВ «ПЕК»	
Придбання товарів, послуг	88	-	-	88
Продаж готової продукції	-	-	-	-
Придбання послуг (суборенда)	-	219	-	219
Продаж послуг (оренда)	-	470	-	470
Позики видані	-	1 000	-	1 000
Позики отримані	-	9 500	1 500	11 000
На 31.12.2020				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими позиками	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17	13	-	30

ТОВ "ГБЛ"

Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, винагорода ключовому управлінському персоналу в одній особі склала 168 тис. грн. (за 2019: 171 тис. грн.).

Умови здійснення операцій з пов'язаними особами

Продажі та придбання у пов'язаних осіб здійснюються за ринковими цінами.

Балансові залишки на кінець періоду є незабезпеченими, безвідсотковими та підлягають погашенню грошовими коштами.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року Компанія не зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться щорічно та включає аналіз фінансового стану пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

ПРИМІТКА 39. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після дати балансу не було подій, які мали б суттєвий вплив на подану фінансову звітність, зокрема, капітали або фінансовий результат.

ПІДПИСИ КЕРІВНИЦТВА:

Директор _____ Стеблецький Володимир Васильович

Головний бухгалтер _____ Гуральська Надія Степанівна



Львів, 15.03.2021