

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТРАТУМ УКРАЇНА» за 2022 рік
станом на 31.12.2022 року**

ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

27 квітня 2023 року

м. Київ

**Заява про відповідальність керівництва
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТРАТУМ УКРАЇНА»
за підготовку фінансової звітності за 2022 рік
станом на 31 грудня 2022р.**

1. Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «СТРАТУМ УКРАЇНА» (надалі - Товариство) станом на 31 грудня 2022 року, а також, фінансові результати його діяльності, рух грошових коштів, зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, складеною відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та Приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

2. При підготовці річної фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є протиправним та не відповідає дійсності.

3. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- організацію та підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам законодавства України і відповідним МСФЗ;
- вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА»



Сергій КОСАРСЬ

27 квітня 2023р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТРАТУМ УКРАЇНА» та іншим можливим користувачам*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТРАТУМ УКРАЇНА» (надалі - Товариство) за 2022 рік, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та Приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «СТРАТУМ УКРАЇНА», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та діючих законодавчих і нормативних документів, що регулюють бухгалтерський облік та подання фінансової звітності в Україні.

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 незалежного аудитора. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також, виконали інші нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на пункт «Безперервність діяльності» Примітки 2.8 до фінансової звітності Товариства, де зазначено, що фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТРАТУМ УКРАЇНА» на 31.12.2022р. складена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Господарська діяльність Товариства на момент складання цього Звіту зазнає впливу військової агресії Російської Федерації і вторгнення на територію України та введення Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022р. із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року в Україні воєнного стану. Наразі неможливо визначити подальший перебіг цих подій та їх негативний вплив як загалом на економічну ситуацію України, так і на фінансовий стан та господарську діяльність Компанії. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал Товариства розглянув вплив зазначених подій та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Оцінки та судження управлінського персоналу задокументовані та передані аудиторам у листі-запевненні. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2022 рік. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Інші питання

Відповідно до законодавства України, чинного на дату складання Звіту незалежного аудитора, Товариство повинно складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Товариство планує підготувати та подати пакет звітності у форматі iXBRL після оприлюднення даного Звіту незалежного аудитора. Наша думка висловлена у Звіті незалежного аудитора щодо фінансової звітності, що додається, тоді як звітність у форматі iXBRL є електронною формою фінансової звітності, що підлягала аудиту та не замінює її.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління.

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 аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до Звіту незалежного аудитора.

За результатами розгляду іншої інформації, а саме Звіту про управління, аудиторами не виявлено фактів суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, які б необхідно включити до Звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити

складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту незалежного аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті незалежного аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту незалежного

аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

Інші елементи

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ», код ЄДРПОУ 36592116, включене до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що ведеться АПУ відповідно до законодавства, номер реєстрації у реєстрі 4454.

Незалежність аудитора

Ми, також, підтверджуємо, що наша аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту фінансової звітності Товариства Громова Тетяна Семенівна станом на 31.12.2022р. є незалежними по відношенню до Товариства.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є даний Звіт незалежного аудитора, є Громова Тетяна Семенівна (номер реєстрації у реєстрі аудиторів та САД 101334).

Ключовий партнер з аудиту _____ Громова Тетяна Семенівна

04119, Україна, м. Київ, вул. Деревлянська, буд. 20А, офіс 1

27 квітня 2023 року



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТРАТУМ УКРАЇНА"**

Територія **Печерський район м. Києва**

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

Вид економічної діяльності **Добування природного газу**

Середня кількість працівників **2 29**

Адреса, телефон **площа Арсенальна, буд. 1-Б, м. Київ, 08800, Україна**

Співниці виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники

якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число) **2022 10 10**

за ЄДР **ДОВІДКА**

за КДЗ **ДОВІДКА**

за КОПФГ **ДОВІДКА**

за КВЕД **ДОВІДКА**

КОДИ

ЄДР	0800000000000624772
КОПФГ	240
КВЕД	06.20

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **30 вересня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	32 509	379
первісна вартість	1001	41 019	533
накопичена амортизація	1002	8 510	154
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	372 196	41 182
первісна вартість	1011	2 278 746	70 280
знос	1012	1 906 550	29 098
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	20 000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	1 731	1 731
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	5 780	-
Усього за розділом I	1095	412 216	63 292
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	39 273	24 387
виробничі запаси	1101	20 766	5 599
незавершене виробництво	1102	-	89
готова продукція	1103	18 507	18 699
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	38 616	128 577
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	246	205
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24 648	74 254
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 302	5 673
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	3 302	5 673
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	10 995
Усього за розділом II	1195	106 085	244 091
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	518 301	307 383

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	80 021	40 021
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	74 694	6 614
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2 864	2 864
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	62 429	156 331
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	220 008	205 830
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	16 396	1 452
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	90	76
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	16 486	1 528
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	53	-
товари, роботи, послуги	1615	252 740	16 928
розрахунками з бюджетом	1620	25 462	63 012
у тому числі з податку на прибуток	1621	13 583	17 499
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	427	76
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	96	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 029	20 009
Усього за розділом III	1695	281 807	100 025
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	518 301	307 383

Керівник

Головний бухгалтер

СЕРГІЙ
ОЛЕКСАНДР
ОВИЧ

Косарев Сергій Олександрович

Косарев Сергій Олександрович

1 Кодифікація адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТРАТУМ
УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

25168700

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 041 756	462 540
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(623 444)	(292 154)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	418 312	170 386
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	18 931	1 692
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(8 345)	(8 685)
Витрати на збут	2150	(491)	(618)
Інші операційні витрати	2180	(52 930)	(49 813)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	375 477	112 962
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	73	-
Інші доходи	2240	84	61
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(26 487)	(23)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	349 147	113 000
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(67 030)	(22 339)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	282 117	90 661
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	282 117	90 661

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	18 823	7 498
Витрати на оплату праці	2505	20 257	12 355
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 103	2 714
Амортизація	2515	37 587	36 802
Інші операційні витрати	2520	482 490	96 157
Разом	2550	563 260	155 526

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	-	8002133
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	8002133
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	11,32960
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	11,32960
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП КОСАРЄВ
СЕРГІЙ
ОЛЕКСАНДР
ОВИЧ

Косарев Сергій Олександрович

Косарев Сергій Олександрович



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 308 034	553 787
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	6 122	12 147
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	104	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(582 269)	(414 887)
Праці	3105	(16 715)	(10 043)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 694)	(2 859)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(611 755)	(64 692)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(62 736)	(9 480)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(143 327)	(19 635)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(405 692)	(35 577)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(75 642)	(69 689)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(887)	(3 541)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	22 298	223
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	73	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(20 000)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-19 927	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 371	223
Залишок коштів на початок року	3405	3 302	3 079
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	5 673	3 302

Керівник

ОЛЕКСАНДР
ОВИЧ

Косарєв Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Косарєв Сергій Олександрович



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТРАТУМ УКРАЇНА" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2022

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2023

01

01

25168700

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	80 021	74 694	-	2 864	62 429	-	-	220 008
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	80 021	74 694	-	2 864	62 429	-	-	220 008
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	282 117	-	-	282 117
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(54 215)	-	-	(188 215)	-	-	(242 430)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(54 215)	-	-	-	-	-	(54 215)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(188 215)	-	-	(188 215)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	(40 000)	(13 865)	-	-	-	-	-	(53 865)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	(40 000)	(68 080)	-	-	93 902	-	-	(14 178)
Залишок на кінець року	ЕП КОСАРЕВ 4300 40 021		5614	-	2 864	156 331	-	-	205 830

Керівник

ОЛЕКСАНДР
ОВИЧ

Косарєв Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Косарєв Сергій Олександрович



Примітки

до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТРАТУМ УКРАЇНА», що містять виклад суттєвих облікових політик та інші
пояснення за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Наведена нижче заява керівництва Товариства може розглядатися спільно з фінансовою звітністю станом на 31.12.2022 року, яка відображає повну фінансову інформацію про господарську діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТРАТУМ УКРАЇНА». Цим повідомляємо в розповідній формі найбільш суттєві, на нашу думку, відомості про Товариство в його господарської діяльності в звітному 2022 році.

Організаційно-правова форма: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ.

Скорочене найменування: ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА», є юридичною особою за законодавством України. Реєстраційний код в ЄДРПОУ 25168700, дата і місце проведення реєстрації: 08.04.1998р., дата запису: 22.10.2004, Свідоцтво про державну реєстрацію серія номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: 1 583 120 0000 000009. Країна реєстрації: Україна.

Юридична адреса Підприємства на дату складання Звіту: 01010, м. Київ, площа Арсенальна, будинок 1-Б.

Фактична адреса Підприємства: 36008, м. Полтава, вул. Пушкіна, будинок 28, офіс 1

Офіційна сторінка в Інтернеті: STRATUMUKRAINE.emitents.net.ua

Адреса електронної пошти: stratumua@gmail.com

Предметом діяльності Товариства є всі можливі та не заборонені законодавством види діяльності в галузі пошуку (розвідки), дослідно-промислової і промислової розробки родовищ корисних копалин та реалізації вуглеводнів:

- 06.20 Добування природного газу (основний)
- 06.10 Добування сирої нафти
- 09.10 Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу
- 35.23 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи
- 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.

Основний вид діяльності - Добування природного газу здійснюється на підставі та у відповідності до виданих уповноваженим органом спеціальних дозволів.

Органами управління і контролю Товариства є:

- Вищий орган управління - Загальні збори учасників
- Виконавчий орган управління Товариством – Директор

Підприємство не належить до жодної фінансової групи.

Дочірніх підприємств немає.

Директор Бакуменко Владислав В'ячеславович, призначений на посаду з 05 лютого 2021 року наказом №1-к від 05 лютого 2021 року, у відповідності до Рішення учасника №1 від 16 листопада 2020 року.

З 13 червня 2022 року директор Косарєв Сергій Олександрович, рішення учасника №4 від 10 червня 2022 року.

Функції директора, його права та обов'язки визначені п.8 Статуту та спрямовані на забезпечення, зокрема, але не обмежено: зберігання спроможності Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам; зберігання активів Товариства; забезпечення належного прибутку учасникам Товариства завдяки встановленню оптимальних цін на продукцію та послуги, що відповідають рівню здорового глузду, ризику та інше.

Розмір зареєстрованого та сплаченого станом на 31.12.2022 року статутного капіталу дорівнює 40 021 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 р. засновником юридичної особи зазначено фізичну особу – резидента України:

1. ГУЗЕНКО ТЕТЯНА ОЛЕКСАНДРІВНА, Україна, 49074, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Смоленська, будинок 11. Тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 100,0%.

1.1 Стратегічна мета і цілі діяльності Товариства

Товариство здійснює господарську діяльність з метою досягнення наступних цілей:

- отримання прибутку;
- створення високо конкурентного бізнесу з використанням найкращих підходів та методів управління;
- формування ефективної команди та надійного місця роботи для працівників Товариства;
- збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості та максимізації ринкової капіталізації Товариства;
- побудова системи взаємовідносин із зовнішнім середовищем (клієнтами, партнерами, конкурентами), базуючись на принципах відкритості та прозорості.

1.2 Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть з рештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче в кожному розділі.

1.3 Сфера діяльності за географічним розташуванням та галузевим спрямуванням

Підприємство засновано у квітні 1998 року та займається геологічним вивченням нафтогазоносних надр, в т.ч. дослідно-промислової розробки родовища, з подальшим видобуванням природного газу (промислова розробка родовищ) Кавердинського родовища площею 65,9 кв.км, Вакулівського родовища площею 38,7 кв.км². та Петренківської площі, включаючи Східно-Петренківське родовище площею 81 кв.км в Полтавській області України.

Відповідно до Пункту "в" статті 99 в редакції Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо дерегуляції в нафтогазовій галузі» № 2314-VIII від 01.03.2018 року з метою ведення господарської діяльності Підприємством укладено договори сервітутів, договори оренди земельних ділянок, які надають право на будівництво та розміщення об'єктів нафто-газовидобування.

Власна земельна ділянка площею (га) 1.9187 передана по Акту приймання-передачі №2 до Розподільчого балансу ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА», затвердженого 29 вересня 2022р.

В 2022 році експлуатувались наступні свердловини:

- №3 Кавердинського родовища
- №5 Кавердинського родовища
- №6 Кавердинського родовища (водна по СПВ)
- №11 Кавердинського родовища
- №6 Східно-Петренківського родовища
- №1 Вакулівського родовища

Добування природного газу, нафти та газового конденсату проводиться на підставі та у відповідності до отриманих спеціальних дозволів.

З метою реалізації отриманих вуглеводнів в процесі видобутку та підготовки, Товариство отримало необхідні дозвільні документи, а також, уклало угоди на транспортування, переміщення та реалізацію продукції.

Так, відповідно до законів України «Про ліцензування видів господарської діяльності», Товариство отримало:

Спецдозволи	Номер	Термін дії	Державний орган, що видав
Спеціальний дозвіл на користування надрами (Кавердинське родовище)	№ 3580	27.12.2004 по 26.06.2023	Державна служба геології та надр України
Спеціальний дозвіл на користування надрами (Петренківська площа, включаючи Східно-Петренківське родовище)	№ 5203	27.10.2010 по 27.10.2030	Державна служба геології та надр України
Спеціальний дозвіл на користування надрами (Вакулівське родовище)	№ 5698	03.06.2012 по 03.06.2032	Державна служба геології та надр України

Спеціальний дозвіл на користування надрами (Євсугське родовище)	№ 6611	09.02.2022 по 09.02.2042	Державна служба геології та надр України
Дозвіл на виконання монтажу, демонтажу, налагодження, ремонт, технічне обслуговування машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки	№ 2554.18.32	03.09.2018 до 03.09.2023	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ
Дозвіл на експлуатацію технологічного устаткування та його елементів систем промислового та міжпромислового збору нафти і газу, об'єктів нафтогазовидобувної промисловості	№ 2601.18.32	06.09.2018 до 06.09.2023	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖПРАЦІ У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ
Дозвіл на спеціальне водовикористання	№ 13/ПЛ/49д-22	22.02.2022 до 22.02.2025	ДЕРЖАВНЕ АГЕНСТВО ВОДНИХ РЕСУРСІВ

У зв'язку зі створенням ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬФА ГАЗ» шляхом виділу з ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТРАТУМ УКРАЇНА», відповідно до розподільчого балансу ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА» затвердженого 29 вересня 2022 року, передало ТОВ «АЛЬФА ГАЗ» у власність майно, згідно Актам приймання-передачі №1-8 від 29 вересня 2022 року, в т.ч. свердловини:

- свердловина №3 Кавердинського ГКР
- свердловина №5 Кавердинського ГКР
- свердловина №6 Кавердинська (водна по СПВ)
- свердловина №6 Східно-Петренківське родовище
- свердловина №11 Кавердинського ГКР
- свердловина №1 Вакулівського родовища

З 28 грудня 2022 року Спеціальні дозволи №№5203,3580,6611,5698 є дійсними для нового власника ТОВ «АЛЬФА ГАЗ».

Дані спеціальні дозволи дають право використовувати об'єкти для видобутку вуглеводних та вести видобуток, а також, проведення робіт із буріння та облаштування нафтових і газових свердловин, будівництва, технічного обслуговування, ремонту і реконструкції свердловин та пов'язаних з їх обслуговуванням об'єктів трубопровідного транспорту, виробничих споруд, під'їзних доріг, ліній електропередачі, підземних кабельних мереж енергозабезпечення.

1.4 Технологічний процес видобування газу, нафти та газового конденсату

Технологічний процес з видобування газу та супутньої продукції з надр, збирання даних продуктів та попереднє очищення від супутньо-пластової води та твердих домішок

складається із сепарації, підігріву та інгібування флюїду. Система збору, підготовки природного газу, газового конденсату передбачає: збір та комплексну підготовку природного газу, відокремлення пластової води, газового конденсату, з подальшою його дегазацією та підготовкою до транспортування.

На Кавердинській УКПГ підготовка газу здійснюється автоматичним регулюванням та керуванням технологічними процесами, відключенням окремого обладнання, технологічних ліній, свердловин при аварійних відхиленнях від робочого тиску, введенням інгібіторів корозії та гідратуутворення.

Природний газ, який видобувається ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА» після комплексної підготовки через комерційний вузол обліку подається до системи магістральних газопроводів ГТС України згідно договору транспортування природного газу №1907000495 від 31.12.2019р. ТОВ «Оператор газотранспортної системи України».

Газовий конденсат збирається в наземних ємностях та вивозяться спеціальним автотранспортом на підприємства переробки.

1.5 Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регулятивній та політичній сферах.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на видобувний сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи, що залежать від нього, для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Керівництво також не може передбачити форс мажорних обставин в країні у вигляді стихійного лиха, або воєнних дій.

1.6 Пов'язані особи

Пов'язаними особами в Товариства є власники та провідний управлінський персонал. Кінцевий бенефіціар ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА» - Гузенко Тетяна Олександрівна, ідентифікаційний номер (РНОКППУ) 3388707007, паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм №001164537, запис № 1992101100882, виданий органом 8026, дата видачі 06.11.2017 року, країна постійного місця проживання Україна;

Провідний управлінський персонал:

- директор Бакуменко Владислав В'ячеславович, ідентифікаційний номер (РНОКППУ) - 3118006730, паспорт ММ №882139, виданий 21.11.2001р. Дергачівським РВ УМВС України в Харківській обл.;

- з 13.06.2022 року директор Косарев Сергій Олександрович, рішення учасника №4 від 10 червня 2022 року, ідентифікаційний номер (РНОКППУ) - 28277006537, паспорт 007860903, виданий 05.07.2022. орган, що видав №8034;

Контрагенти – пов'язані особи зі значним обсягом операцій:

- ТОВ «ГАЗ-МДС» - засновником якого є Гузенко Тетяна Олександрівна – яка також є засновником ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА».

- ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» - засновник Гузенко Тетяна Олександрівна – є також засновником ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА».

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1 Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність за МСФЗ, вважається календарний рік, а саме з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року.

2.2 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Бухгалтерський облік Товариство веде за допомогою програми 1С бухгалтерія 8.3. у відповідності до вимог Національних стандартів бухгалтерського обліку НП(С)БО. Формування фінансової звітності здійснюється через трансформацію статей фінансової звітності на 31 грудня 2022 року згідно вимог чинних МСФЗ.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Дата переходу ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА» на МСФЗ 01.01.2019 р. Перший комплект фінансової звітності ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА» відповідно до МСФЗ було надано станом на 01.01.2021 р., який був підготовлений відповідно до вимог МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" ("МСФЗ 1").

Товариство не застосовує МСФЗ 16 згідно з вимогами цього стандарту щодо орендних договорів на розвідування або використання корисних копалин та короткострокової оренди.

2.3 Нові стандарти, зміни в стандартах та інтерпретації

Нові стандарти та зміни в стандартах та інтерпретаціях починають застосовуватися з дати їх оприлюднення на офіційному сайті Міністерства фінансів України. При виборі облікових політик Товариство використовує таку редакцію МСФЗ, яка є актуальною на дату складання фінансової звітності.

Для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, весь управлінський персонал застосовує внутрішній контроль. Стандарти та інтерпретації, які були випущені чи оновлені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства, має намір використовувати з дати їх вступу в дію. Вплив, який буде мати таке перше застосування цих МСФЗ на фінансову звітність не можна зараз обґрунтовано оцінити. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що застосовувались ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА».

В цілому, облікова політика Товариства відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному періоді. При складанні фінансової звітності враховано до застосування нові та переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них. Стандарти, які вперше застосовувались для цієї звітності не мають значного впливу на звітний чи на будь-який попередній періоди. Товариство не застосовувало нові МСФЗ, які опубліковані, але ще не набрали чинності, але має намір застосувати нові стандарти з дати їх вступу в дію. На даний момент, Товариство здійснює оцінку впливу на будь-який попередній період від прийняття до застосування МСФЗ, які набирають чинності з 01.01.2022 року.

Зміни до стандартів та інші нововведення, що набули чинності з 01 січня 2022 року

Із 1 січня 2022 року набрали чинності поправки до шести міжнародних стандартів фінансової звітності:

- МСБО 16 «Основні засоби»;
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- МСБО 41 «Сільське господарство»;
- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Зміни в перелічених стандартах не вплинули на показники фінансової звітності Товариства.

2.4 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Фінансова звітність Товариства за 2022 фінансовий рік є річною фінансовою звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ. Дана попередня фінансова звітність за МСФЗ була підготовлена у відповідності до принципів, викладених в примітці. При підготовці попередньої фінансової звітності Товариством застосувались вимоги МСФЗ.

2.5 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.6 Структура фінансової звітності

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Повний комплект фінансової звітності за 2022 рік включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2022 рік
- Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік
- Звіт про зміни у власному капіталі за 2022 рік
- Примітки до фінансової звітності за 2022 рік, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення у довільній формі.

2.7 Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

2.8 Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в

ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність і постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій, які спрямовані на продовження безперервної діяльності Товариства.

Військова агресія Російської Федерації і вторгнення її на територію України здійснили введення Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022р. із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року в Україні воєнного стану.

Здійснення діяльності в умовах війни супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Управлінський персонал розуміє події та умови, що можуть викликати серйозні сумніви щодо спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому в разі окупації ворогом територій здійснення господарської діяльності та готовий за необхідністю до оперативної оцінки ризиків та реагування на них.

Тривалість та вплив війни залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

2.9 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2022р. затверджена до випуску Рішенням учасника за №4 від 24 лютого 2023 року.

3. Загальні положення щодо облікових політик

3.1 Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена Керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ. та інших чинних МСФЗ зокрема: МСБО 2 «Запаси», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 16 «Основні засоби», МСФЗ 23 «Витрати на позики», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСБО 19 "Виплати працівникам", МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Активи, зобов'язання та власний капітал відображені в Звіті про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2022 року згідно «Положення про облікову політику», що затверджено Наказом від 05.02.2021 року.

Статті фінансової звітності сформовані Товариством з урахуванням суттєвості.

На підставі вимог п. Х11 Концептуальної основи фінансової звітності для визначення суттєвості окремих операцій об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і

власного капіталу для відображення у фінансовій звітності за поріг суттєвості приймається встановлений поріг суттєвості у розмірі:

- від 1% до 5% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу – для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу Товариства відповідно;
- від 0,2% до 2% чистого прибутку (збитку) Товариства – для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат;
- 1% відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості – для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів.

Суттєвість в положенні про облікову політику

Суттєвість - межа, максимальне значення, якому повинна дорівнювати інформація, щоб бути значимою для користувача звітності. Відповідно до «Положення про облікову політику» згідно з вимогами МСФЗ (надалі - Облікова політика) Товариство визначає наступний розміри суттєвості:

- * відображення статей фінансової звітності – тис. грн.;
- * розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) - 1 відсоток від валюти балансу на початок звітного періоду;
- * розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) - 1 відсоток від чистого прибутку (збитку) Товариства;
- * проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку - 10 відсотків від вартості чистих активів на початок звітного періоду;
- * відображення в обліку переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку - 10 відсотків від їх номінальної вартості;
- * для розрахунку резерву кредитних збитків, що нараховується у випадку існування ризику непогашення заборгованості рівень суттєвості складає не більше 1 відсотку визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 відсотків;
- * Для кожного із звітів фінансової звітності обирається окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема: для статей балансу - базою є сума підсумку балансу, кількісний критерій суттєвості визначається у розмірі не більш 1% від бази;
- * для статей звіту про рух грошових коштів - базою є сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості не більш 1% від бази; * для статей звіту про зміни у власному капіталі - базою є розмір власного капіталу підприємства із визначенням кількісного критерію суттєвості не більше 1% від бази.

3.2 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість є результатом здійснення договірних відносин товариства, пов'язаних з реалізацією товарів (продукції, робіт, послуг).

Дебіторська заборгованість класифікується на: активи, облік яких ведеться за справедливою вартістю (стандартна торгова дебіторська заборгованість, позики, видані на звичайних умовах, тощо) та активи, що обліковуються за амортизованою вартістю.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість оцінюватися за справедливою вартістю (справедлива вартість товарів і послуг визначається на основі договору). Подальший облік дебіторської заборгованості залежить від її виду (довгострокова або короткострокова).

Короткострокова дебіторська заборгованість не дисконтується, це пов'язано з тим, що за період менше року вартість грошей істотно не зміниться. Короткострокова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю за вирахуванням можливого резерву під знецінення.

Якщо дебіторська заборгованість довгострокова, то вона обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Знецінення дебіторської заборгованості виникає в разі, якщо є ризик не отримати грошові кошти від боржників.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3 Зобов'язання

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

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

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

3.4 Облікові політики щодо основних засобів

3.4.1 Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнавало матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Товариство враховує основні засоби за історичною вартістю, не аналізує необхідність проведення переоцінки основних засобів та тестує вартість основних засобів на знецінення.

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

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

3.4.2 Облікові політики щодо оренди

Первісна вартість активів з права оренди за очікуваннями не буде відрізнятися від теперішньої вартості орендних зобов'язань, зобов'язання з ліквідації прав оренди та авансові платежі на дату першого застосування відсутні. Товариство провело попередню оцінку впливу визначення оренди і дійшло висновку, що воно суттєво не змінить обсягу договору, який обліковується на дату першого застосування.

Договори фінансової оренди у ролі як орендарів, так і орендодавців у Товариства відсутні.

В ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА» оренда класифікується як операційна оренда.

3.5 Облікові політики щодо податку на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2022 році податок стягувався за ставкою 18% та обчислювався у порядку, який ґрунтується на визначенні фінансового результату (прибутку до оподаткування) за даними бухгалтерського обліку та його подальшого коригування на певний перелік податкових різниць на загальних умовах.

3.6 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1 Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство створює резерв відпусток.

3.6.2 Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Товариство не має схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як відсоток від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

3.7 Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.7.1 Доходи

Доходи класифікуються зокрема, але не виключно:

1. Виручка від реалізації основної продукції, товарів для перепродажу та послуг.
2. Фінансові доходи.
3. Інші фінансові доходи.
4. Інші операційні доходи.

5. Доходи від реалізації основних засобів, нематеріальних активів, запасів (крім готової продукції і товарів).
6. Отримані штрафи, пені, неустойки.
7. Доходи від оприбуткування безкоштовних ТМЦ.
8. Інші доходи.

Визнання доходів

Дохід визнається одночасно зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, яке обумовлює приріст власного капіталу (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків власників), за умови, що величина доходу може бути достовірно оцінена.

Не визнаються доходами такі надходження:

- сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету і позабюджетні фонди;
- суми надходжень за договорами комісій, агентськими та іншим аналогічним договорами на рахунок комісiонера, принципала та інше;
- сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- надходження, що належать іншим особам.

Виручка від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) визнається Товариством, коли задовольняються всі перераховані умови:

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням продукції (товарів);
- Товариство більше не братиме участі в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності, і не контролює продану продукцію (товари);
- сума виручки може бути достовірно оцінена;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, перейдуть Товариству;
- витрати, понесені при реалізації угоди, і витрати, необхідні для її завершення, можуть бути достовірно визначені.

При визначенні дати відображення в бухгалтерському обліку операцій купівлі / продажу запасів Товариство керується умовами договорів про перехід на покупця ризиків, пов'язаних з володінням (розпорядженням) запасами.

Дохід визнається у Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

3.7.2 Витрати

Товариство для цілей бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності приймає наступну первинну класифікацію «за призначенням витрат» :

- Собівартість реалізації;
- Адміністративні витрати;
- Витрати на збут;
- Фінансові витрати;
- Інші операційні витрати;
- Інші витрати.

Визнання і оцінка витрат

Витрати визнаються Товариством за таких умов:

- Сума витрати може бути достовірно оцінена;
- В майбутньому виникає зменшення економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються Товариством в тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат), або, коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати грошових коштів або іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті.

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 переваг протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Витрати приймаються до обліку в сумі, що дорівнює величині виробленої оплати в грошовій чи іншій формі, або величиною визнаної кредиторської заборгованості. Величина оплати або кредиторської заборгованості визначається виходячи з договірної ціни та інших умов, узгоджених постачальником і покупцем у договорі купівлі-продажу товарів, робіт, послуг.

Якщо ціна не може бути встановлена з умов договору та / або оплата проводиться негрошовими засобами, то витрати оцінюються за справедливою вартістю.

Не визнаються витратами і не включаються до Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід):

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншим аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- попередня (авансова) оплата продукції, товарів, робіт, послуг;
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, які не відповідають вищевказаним ознаками визнання витрат.

3.7.3 Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті в 2022 році відсутні.

4. Основні фінансові показники господарської діяльності Товариства в динаміці розвитку

4.1 Активи Товариства

4.1.1 Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість необоротних активів, розраховується на основі собівартості. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.1.2 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Активи Товариства складаються з необоротних та оборотних активів та представлені наступним чином:

(тис. грн.)

Активи	Станом на 01.01.2021р.	Станом на 01.01.2022р.	Станом на 31.12.2022р.	Приріст за 2022 р.
Необоротні активи	119 673	412 216	63 292	-348 924
Оборотні активи	220 083	106 085	244 091	138 006
ВСЬОГО активи	339 756	518 301	307 383	-210 918

4.1.3 Необоротні активи

Необоротні активи Товариства складаються з нематеріальних активів і основних засобів та представлені в наступній таблиці:

(тис. грн.)

Необоротні активи	На 01.01.2021	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Нематеріальні активи	20 855	32 509	379
первісна вартість	27 232	41 019	533
накопичена амортизація	6 377	8 510	154
Незавершені капітальні інвестиції	0	0	0
Основні засоби	91 307	372 196	41 182
первісна вартість	1 964 491	2 278 746	70 280
знос	1 873 184	1 906 550	29 098
Інші фінансові інвестиції	0	0	20 000
Відстрочені податкові активи	1 731	1 731	1 731
інші необоротні активи	5 780	5 780	0
ВСЬОГО необоротні активи	119 673	412 216	63 292

4.1.4 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю придбання за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів розраховується за прямолінійним методом згідно встановлених строків корисного використання.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

На дату звіту нематеріальні активи враховуються за первісною вартістю з урахуванням можливого зменшення корисності відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Невіддільні комп'ютерні програми капіталізуються. Вони враховуються за собівартістю, що включає вартість придбання й установки, за винятком накопиченого зношування й збитків від знецінення. Віддільні комп'ютерні програми враховуються як нематеріальні активи.

Станом на 31.12.2022 року в бухгалтерському обліку суттєвими складовими нематеріальних активів є:

Проект дорозвідки Вакулівського газоконденсатного родовища вартістю 293 196,30 грн. Прийнято на облік 30.12.2022 року.

4.1.5 Основні засоби

Станом на 31.12.2022 року склад основних засобів оцінюється за історичною вартістю, яка визнана на дату переходу на МСФЗ доцільною собівартістю з урахуванням звільнень за МСФЗ1, не аналізує необхідність проведення переоцінки основних засобів але тестує вартість основних засобів на знеціненн. Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю придбання. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Основні засоби Товариства відображені у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів у відповідності до ПКУ.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

(тис. грн.)

На 31.12.2021 року			На 31.12.2022 року			Приріст
Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість
2 278 746	1 906 550	372 196	70 280	29 098	41 182	-89%

Первісна вартість основних засобів за 2022 рік зменшена на 89,0%.

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів. Станом на 31.12.2022 року зношеність основних засобів складає 41,4%.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, поточний ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку або збитку, в періоді, коли вони були понесені. В балансовій вартості об'єкта

основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Товариством встановлені строки корисного використання нематеріальних активів відповідно до правовстановлюючого документа.

Склад та рух основних засобів у 2022 році наведено у наступній таблиці:

(грн.)

Рахунки	Сальдо на 31.12.21	Обороти за 2022		Сальдо на 31.12.22	Баланс на 31.12.21 МСФЗ	
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет	№ рядка	Сума, ис. грн.
101 – земельні ділянки	428 000,00		428 000,00			
103 – Будинки та споруди	2 064 479 807,90	194 329 183,73	2 223 192 015,18	35 616 977,45		
104 – Машини та обладнання	68 944 165,14	28 750,00	52 390 839,18	16 582 075,96		
105 – транспортні засоби	16 286 290,13	1 269 383,54	338 908,20	17 216 765,47		
106 - Інструменти, прилади, інвентар	29 462 059,06	1 811 207,32	30 408 670,42	864 595,96		
109.1 – Інші основні засоби	45 776 791,67		45 776 791,67			
Всього рах.10	2 225 377 113,9	197 438 524,59	2 352 535 224,65	70 280 414,84		
коригування за МСФЗ +рах.152	53 369 694,61					
Разом	2 278 746 808,50			70 280 414,84	1011	70280

Станом на 31.12.2022 року в бухгалтерському обліку найбільш суттєвими складовими основних засобів є:

- Свердловина №7 Газопровід-підключення Кавердинського ГКР до Кавердинської УКПГ введений в дію 10.11.2022 року, з актуальністю даних до 10.11.37 року, вартістю 33 981 295,77 тис. грн.
- Установка Скейтоп (00306Т ВІ) 15 467 182,32 тис. грн.

На кінець звітної періоду Товариством оцінено здатність активу з генеруванням достатньої майбутньої економічної вигоди для відшкодування його балансової вартості протягом використання

4.1.6 Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції в Товаристві відсутні.

4.1.7. Відстрочені податкові активи

До складу відстрочених податкових активів (рядок 1045 балансу) віднесена сума тимчасові різниці між балансовою вартістю активів та оцінкою цих активів, яка використовується з метою оподаткування по сплаті податку на прибуток в 2019 році в сумі 1 731 тис. грн., що підлягає перенесенню податкових збитків, не використаних для зменшення податку на прибуток у звітному періоді. У 2022 році сума не змінена.

4.1.8. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи в Товаристві відсутні.

4.2 Оборотні активи

Оборотні активи Товариства представлені у фінансовій звітності за 2022 рік наступним чином:

Оборотні активи	Рядок Балансу	На 01.01.2021	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Запаси	1100	81 517	39 273	24 387
Виробничі запаси	1101	18 639	20 766	5 599
Незавершене виробництво	1102			89
Готова продукція	1103	62 878	18 507	18 699
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	127 091	38 616	128 577
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135	4 831	246	205
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 565	24 648	74 254
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 079	3 302	5 673
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	3 079	3 302	5 673
Інші оборотні активи	1190			10995
ВСЬОГО оборотні активи	1195	220 083	106 085	244 091

4.2.1 Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО2 «Запаси».

Запаси враховуються за однорідними групами:

- готова продукція;
- сировина і основні матеріали, що використовуються в процесі виробництва готової продукції;
- допоміжні матеріали, що використовуються в процесі виробництва готової продукції
- запасні частини, інші матеріали;
- матеріали для використання в адміністративних потребах та збуту;

- товари

Запаси відображаються у фінансовій звітності за собівартістю.

Причинами списання запасів є:

- пошкодження;
- витрати на завершення виробництва готової продукції та збут.

Товариство застосовує формулу оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво, на витрати збуту та адміністративні за ідентифікованою собівартістю.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є окрема номенклатура запасу.

4.2.1.1 Виробничі запаси

Виробничі запаси складаються з матеріальних цінностей, що приймають участь у господарській діяльності Товариства, повністю переносять свою вартість на процеси виробництва, або пов'язану з цим процесом діяльність, а також, матеріали на будівництво, включаючи ті, що знаходяться в незавершеному будівництві свердловин (за МСФЗ).

Дані бухгалтерського обліку з руху виробничих запасів у 2022 році представлені в наступній таблиці:

(грн.)

Рахунки	Сальдо на 01.01.22р.	Сальдо на 31.12.22	Баланс на 31.12.21 МСФЗ		Баланс на 31.12.22 МСФЗ	
	Дебет	Дебет	№ рядка	Сума, тис. грн.	№ рядка	Сума, тис. грн.
Виробничі Запаси	20 766 348,59	5 599 630,83	1101	20 766	1101	5 599
15. Капітальні інвестиції		401 825,75				
20. Виробничі запаси	20 728 993,41	5 197 805,08				
22. МБП	37 355,18					

Виробничі запаси складаються з матеріальних цінностей, що приймають участь у господарській діяльності Товариства і повністю переносять свою вартість на процеси виробництва, або пов'язану з цим процесом діяльність, а також, матеріали на будівництво, включаючи ті, що знаходяться в незавершеному будівництві свердловин (за МСФЗ).

4.2.1.2 Виробництво продукції

Виробництво продукції (нафти, природного газу та газового конденсату до 27 грудня 2022 року здійснювалося Товариством на Кавердинському родовищі площею 65,9 кв.км, Вакулівського родовища площею 38,7 кв.км та Петринківської площі, включаючи Східно-Петринківське родовище площею 81 кв.км в Полтавській області України.

Технологічний процес здійснювався відповідно до схем, вказаних в технологічній карті, в якій перелічуються всі технологічні операції з очистки та переробки сировини в готову продукцію.

В технологічну схему (карту) входить, також, схема, в якій вказується послідовність розміщення обладнання, що застосовується в технологічному процесі (як основного так і допоміжного), включаючи транспортування продукції.

Щомісячно головним геологом складаються акти про обсяг видобутку вуглеводнів на вказаних родовищах, в якому вказано всі параметри отриманої продукції.

За для цього встановлені різні датчики, фільтри та вимірювальні прилади. В акті вказуються об'єми товарного газу, нафти та газового конденсату, відповідно до виконаних замірів вказується густина видобутої нафти та газового конденсату. Виходячи з даних параметрів, в акті розраховується кількість товарної продукції, яка оприбутковується в бухгалтерському обліку, як готова продукція.

В технологічному процесі видобутку деякий об'єм газу згорає, що має відображення в акті. На підставі Звіту ІФНТУНГ визначаються загальні технологічні втрати нафти, природного газу та газового конденсату та списуються як технологічні втрати.

Інформація щодо собівартості виробництва продукції по напрямкам витрат в 2022 році наведена в таблиці:

(грн.)				
Статті витрат (Дт рах.23)	Природний газ	Конденсат	Всього витрат	Питома вага, %
Амортизація НА (виробн)	3 771 880,95		3 771 880,95	7,12%
Амортизація ОЗ (виробн)	33 272 866,35	29 100.30	33 301 966.65	
Виготовлення технічної документації (виробн)				
Визначення фізико-хімічних показників				
Витрати на відрядження (виробн)	500.00		500.00	
Витратні матеріали (виробн)	2 983 147.86	20 454,48	3 003 602.34	
Дослідження (вироб)	2 755 561.06		2 755 561.06	
Електро матеріали (вироби)	91 528.63		91 528.63	
Електроенергія (виробн)	979 549,27	5795.66	985 344.93	
ЄСВ (виробн)	2 968 761.01	48 836,09	3 017 597.10	
Запчастини (виробн)	253669.36		253 669.36	
Земельний сервітут (виробн)	72 192.52		72 192.52	
Індексація (виробн)	26 409.10		26 409.10	
Інформаційно-консультаційні послуги (виробн)	355 394.21		355 394.21	
Комп'ютерне електронне (вироби)	23 995.98		23 995.98	
Комунальні витрати		467.80	467.80	
Мастила (виробн)	960 909.17		960 909.17	
Матеріальні витрати МШП (виробн)	235 219.85		235 219.85	
Металеві матеріали	93 556.95		93 556.95	
Навчання персоналу (виробн)	46 000.00		46 000.00	
Оклад (виробн)	15 736 905.19	213 282,18	15 950 187,37	8,70%
Оренда обладнання	25 057 719.74		25 057 719.74	
Охорона праці (виробн)	93 264.50	14 635.18	107 899.68	
ПММ (виробн)	1 773 565.00		1 773 565.00	
Податки та збори (виробн)	219 193.12		219 193.12	
Понаднормові (вироб)	97 797.76		97 797.76	

Послуги дефектоскопії (виробн)				
Послуги за допомогою обладнання (вироб)	145 000,00		145 000,00	
Послуги збору, транспортування і утилізація бурового шламу (виробн)	1 201 847,25		1 201 847,25	
Послуги зв'язку (виробн)	6 000,00	2 116,90	8 116,90	
Послуги спецтехніки (виробн)	105 372,00	9 249,15	114 621,15	
Послуги шиномонтажу (виробн)	1 436,00		1 436,00	
Прийом, підготовка, транспортування продукції (виробн)	3 860 884,35		3 860 884,35	
Ремонт авто (виробн)	8 758,00		8 758,00	
Ремонт, обслуговування та поліпшення ОЗ (виробн)	4 846 867,56	22 753 182,65	27 600 050,21	5,30%
Рентна плата (виробн)	393 679 305,47		393 679 305,47	75,56%
Страхування майна (виробн)	355 267,27		355 267,27	
Страхування працівників	15 936,90		15 936,90	
ТО авто (виробн)	86 597,50		86 597,50	
Разом	468 162 857,25	22 814 547,64	520 977 404,89	100%

В складі собівартості видобутої продукції значну питому вагу займають наступні витрати:

- Податки та збори: рентна плата – 75,56%
- Амортизація ОЗ – 7,12%
- Прийом продукції, підготовка, транспортування – 1,8%
- Ремонт, обслуговування та поліпшення ОЗ – 5,3%
- Заробітна плата – 8,7%

Основними статтями витрат є нарахування рентної плати та нарахування амортизації обладнання у відповідності до законодавства України.

4.2.1.3 Готова продукція

Готовою продукцією в Товаристві є природний газ та газовий конденсат власного видобутку. Газовий конденсат накопичується в наземних ємностях, природний газ, який видобувається ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА» на Кавердинському родовищі, Вакулівському родовищі та Петринківській площі, включаючи Східно-Петренківське родовище в Полтавській області України.

Після комплексної підготовки за допомогою шлейфу через вузол обліку подається до власного газопроводу з подальшим поданням до системи магістрального газопроводу ТОВ «Оператор газотранспортної системи України».

В 2022 році отримано продукції власного видобутку:

- природного газу в об'ємі 32 673,000 тис.м³ собівартістю 498 162 857,25 грн.;
- газового конденсату в кількості 4 640,592 тон собівартістю 22 814 547,64грн.

Товариство в процесі видобування природного газу та газового конденсату має технологічні втрати, які розраховуються у відповідності до Звіту ІФНТУНГ. Розраховані

кількісні показники втрат відображено в щомісячних актах про обсяг видобутку вуглеводнів на родовищах. Дані акти складені та підписані представником технічного відділу, а саме - головним технологом.

Технологічні втрати/витрати в 2022 році склали 10 402 179,08 грн., в тому числі:

- 61,279 тон газового конденсату на суму 323 925,70 грн.;
- 685,457 тис.м³ природного газу на суму 10 078 254,28 грн.

Технологічні втрати при видобуванні природного газу, нафти та газового конденсату списані на рахунок 949 як інші витрати операційної діяльності.

Процес реалізації природного газу та газового конденсату здійснюється під час завантаження (перекачування) продукції в спецтранспорт покупця.

Реалізація по ціні нижче собівартості не здійснювалась.

4.2.1.4 Товари

Товар в Товаристві - це придбаний для продажу природний газ у сторонніх організацій для подальшої реалізації при нестачі газу власного видобутку. В 2022 році придбано природного газу 33354,159 тис.м³ вартістю 154 262 886,66 грн.

Основний постачальник закупівлі природного газу - ТОВ «Оператор газотранспортної системи України» згідно Договору №1907000495 від 31.12.19 року. Основний покупець - ТОВ «ГАЗ МДС», згідно Договору №1/ПГ від 17.03.20 року.

Реалізація по ціні нижче собівартості не здійснювалась.

4.2.2 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Операційна дебіторська заборгованість – це заборгованість, яка виникає в процесі господарської діяльності Товариства за умови підписання договору та надання товарів/робіт/послуг.

Не операційна дебіторська заборгованість виникає від операцій, не пов'язаних з операційною діяльністю Товариства. До неї відносяться аванси різним організаціям.

Відповідно п. 60, 61 МСБО1 МСФЗ усі зобов'язання поділяються на поточні та непоточні. При цьому всі зобов'язання та заборгованості, що передбачають погашення грошовими коштами або іншими фінансовими активами (дебіторська заборгованість за торговельними операціями; заборгованість за позиками до отримання) є фінансовими зобов'язаннями.

Відповідно, визнання такого зобов'язання та його оцінка здійснена із дотриманням МСБО32, МСБО39.

Оцінка дебіторської заборгованості в Товаристві здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Але, у випадку поточної дебіторської заборгованості, ефект дисконтування вважається несуттєвим і поточна дебіторська заборгованість оцінюється за первісною вартістю.

У разі зміни справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

За рішенням управлінського персоналу, з огляду на відсутність простроченої дебіторської заборгованості, Товариство не створює резерву сумнівних боргів.

Дебіторська заборгованість в балансі відображена наступним чином:

(тис. грн.)

Стаття балансу	код рядка	На 01.01.21	На 31.12.21	На 31.12.22
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	127 091	38 616	128 577
- з бюджетом	1135	4 831	246	205
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 565	24 648	74 254
Всього		135 487	63 510	203 036

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена бухгалтерськими даними в наступній таблиці:

	Сальдо на 31.12.21	Обороти за 2022 рік		Сальдо на 31.12.22	Баланс	
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет /Кредит	№ рядк	тис. грн
рах. 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	38 616 535,27	1 279 732 182,77	1 212 949 509,64	128 576 867,55/ 0,00	1125	128 577
в тому числі:						
ТОВ «ГАЗ-МДС» Договори купівлі-продажу	35 021 631,00	1 015 235 488,03	1 073 034 778,18	0,00/22 777 659,15		

Сума залишку по розрахункам з покупцями є поточною, не прострочена та підтверджується актом звірки розрахунків з ТОВ «ГАЗ-МДС».

Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 205 тис. грн. складається переважно з суми не сплаченого станом на 31.12.2022 року суми військового збору 195 тис. грн. та суми місцевих податків 10 тис. грн.

Рахунок	Податки	Сальдо на 01.01.2022р.		Обороти за 2022 р.		Сальдо на 31.12.2022р.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6415	Місцеві податки			401 061 612,62	416 874 008,46	10 154,36	
642	Військовий збір	179 127,72		206 176,63	198 194,55	195 007,91	
643	податкове зобов'язання ПДВ	66 667,50					
	Разом	245 795,22		401 267 789,25	417 072 203,01	205 162,27	

4.2.3 Інша поточна дебіторська заборгованість

Загальна сума іншої дебіторської заборгованості за МСФЗ станом на 31.12.2022 року становить 74 254 тис. грн. Інша дебіторська заборгованість є поточною і обліковується за чистою реалізаційною вартістю. Сумнівна заборгованість відсутня.

Після відображення в бухгалтерському обліку первинних документів за вимогами ПСБО, для складання фінансового звіту за вимогами МСФЗ, здійснено коригування дебіторської заборгованості відповідно вимог МСФЗ, а саме: заборгованість за авансами отриманими, та авансами виданими постачальникам, відображена у звітності за вирахуванням ПДВ.

Суми заборгованості представлено в наступній таблиці:

(грн.)

Рахунок		Сальдо на 01.01.2022р.	Сальдо на 31.12.2022р.
3771	Розрахунки з іншими дебіторами (в нац.валюті)	5 003 779,31	54 670 098,00
378	Розрахунки з держ. цільовими фондами	91 431,06	112 154,71
65	Розрахунки по загальнообов'язковому соц.страхуванню	1 252 083,59	1 417 234,48
631	Розрахунки з відчизняними постачальниками	18 129 549,14	21 312 416,33
39	Витрати майбутніх періодів	170 971,52	293 575,50
6441	Податковий кредит		-3 552 069,38
	Разом	24 647 814,62	74 253 509,64
	В балансі (рядок 1155)	24 648	74 254

Основна сума дебіторської заборгованості 54 120,00 тис. грн. на кінець 2022 року по рахунку 377 виникла по контрагенту ТОВ «АЛЬФА ГАЗ» за Договором надання фінансової допомоги №ФД №05/10-22 від 05.10.22р. Допомога надана в грудні 2022р.

Розрахунки з державними цільовими фондами також мають дебіторську заборгованість за не отриманими сумами по лікарняним листам.

Основна сума дебіторської заборгованості по розрахункам з вітчизняними постачальниками виникла по контрагентам:

- ТОВ «ІМПЕРІЯ ССК»

Договір поставки №02/06-22 від 02.06.2022 року в сумі 4 125 000,18 грн.(з ПДВ) за наданий в червні 2022 року авансовий платіж за абсорбент газоконденсатний марки "С".

- ТОВ «СВІТЛОВОДСЬКИЙ ЗАВОД ЗБВ» за Договором №02/02-21/1 від 02.02.2021 року в сумі 4 192 200,00 грн.(з ПДВ) за наданий в лютому, березні, квітні 2021 року авансовий платіж за плити дорожні ПДН-14. Продукція отримана протягом 2022 року не повністю.

- ТОВ «СПЕЦМЕХСЕРВІС» за Договором №08/10-21/1 від 08.10.21 етап 8 за демонтаж та демобілізацію обладнання (св.№7 Кавердинського ГКР).

Вся дебіторська заборгованість поточна, не прострочена.

4.2.4 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках.

Господарські операції в іноземній валюті в Товаристві не здійснювались.

Оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Станом на 31.12.2022 року Товариство не має грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, тобто не має обмеження права використання коштів на поточних рахунках.

Станом на 31.12.2022 року залишки коштів на рахунках в банках є реальними та підтверджуються актами звірки в сумі 5673 тис. грн. Основним банківським рахунком є рахунок в національній валюті №UA793808050000000026006481513 в АТ "РАЙФФАЙЗЕН

БАНК", МФО 380805, м. Київ. Станом на 31.12.2022 року підтверджена сума 3 699 510,41 грн.

5. Пасиви Товариства

Пасиви Товариства складаються з власного капіталу та поточних зобов'язань і забезпечень:

(тис. грн.)

	Станом на 01.01.2021	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2022	Приріст за 2022 рік
Розділ I «Власний капітал»	129 347	220 008	205 830	-14 178
Розділ II «Довгострокові зобов'язання і забезпечення»	17 974	16 486	1 528	-14 958
Розділ III «Поточні зобов'язання і забезпечення»	192 435	281 807	100 025	-181 782
ВСЬОГО пасив	339 756	518 301	307 383	-210 918

5.1 Власний капітал

Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

Товариство складає Звіт про зміни у власному капіталі, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО1. Звіт про власний капітал за 2022 рік включає наступну інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період;
- для нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) вплив ретроспективного перерахунку, визнаного відповідно до МСБО 8;
- зміни в результаті отриманого прибутку (збитку).

До статей власного капіталу в балансі Товариства входять:

(тис. грн.)

	код рядка	На 31.12.2021	На 31.12.2022	Результат за 2022 рік
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	80 021	40 021	
Капітал в дооцінках	1405	74 694	6 614	
Резервний капітал	1415	2 864	2 864	
Нерозподілений прибуток	1420	62 429	156 331	отримано прибуток
ВСЬОГО Розділ I пасиву (Власний капітал)	1495	220 008	205 830	-14 178 (зменшення)

Резервний капітал в 2022 році не формувався.

5.1.1 Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА» станом на 31.12.2022 р. складає 40 021 тис. грн.

(тис. грн.)

Учасники	на 01.01.2022р.	на 31.12.2021р.
ГУЗЕНКО ТЕТЯНА ОЛЕКСАНДРІВНА	80 021	40 021
Разом	80 021	40 021

В 2022 році відбулась передача частки статутного капіталу в сумі 40 000,00 тис. грн. учасника ГУЗЕНКО ТЕТЯНИ ОЛЕКСАНДРІВНИ в статутний капітал ТОВ «АЛЬФА ГАЗ» код 44793846, відповідно до Акту прийому-передачі від 29.09.2022 року.

5.1.2 Нерозподілений прибуток

Інформація, щодо отриманого прибутку/збитків за період діяльності Товариства, наведена в таблиці:

Прибуток	(тис. грн.)		
	Сальдо на 01.01.2021р	Сальдо на 31.12.2021р	Сальдо на 31.12.2022р
Кт рах. 44 Нерозподілений прибуток (+)	28 232	62 429	156 331
Непокритий збуток (-)			

Товариство зареєстроване як платник податку на прибуток на загальних умовах. Станом на початок 2022 року Товариство мало нерозподілений прибуток в розмірі 62 429 тис. грн. В 2022 році отримано чистого прибутку в розмірі 282 117 тис. грн.

Протягом 2022 року Товариством дивіденди учасникам не нараховувалися та не виплачувалися.

6. Зобов'язання та резерви

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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

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

6.1. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) так і поточні (термін погашення до 12 місяців).

В розділі балансу Товариства відображені наступні довгострокові пасиви:

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	№ рядку	(тис. грн.)		
		на 01.01.2021р.	на 01.01.2022р.	на 31.12.2022р.
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	16 396	16 396	1 452
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 578	90	76
Усього за розділом II	1595	17 974	16 486	1 528

В бухгалтерському обліку Відстрочені податкові зобов'язання складаються з відстроченої суми податку на прибуток від суми дооцінки активів Товариства, що обліковуються на рахунку 54.

Інші довгострокові зобов'язання виниклі з розрахунків по оренді земельних ділянок Баранівської сільради.

6.2. Поточні зобов'язання та забезпечення

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за справедливою вартістю. Зобов'язання Товариства протягом 2022 року наведено в наступній таблиці:

(тис. грн.)

	Код рядка	На 31.12.2021	На 31.12.22
Поточні зобов'язання та забезпечення за розрахунками:			
• довгостроковими зобов'язаннями	1610	53	0
• за виробничою діяльністю за товари, послуги, ТМЦ	1615	252 740	16 928
• з бюджетом	1620	25 462	63 012
• в т.ч. з податку на прибуток	1621	13 583	17 499
• Розрахунками з оплати праці	1630	427	76
• Поточні забезпечення	1660	96	0
• Інші поточні зобов'язання	1690	3 029	20 009
Разом		281 807	100 025

6.3 Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022 року представлена в таблиці:

(тис. грн.)

	Код рядка	На 31.12.2021	На 31.12.2022	Приріст
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рах.631)	1615	252 740	16 928	-235 812

В складі основних кредиторів обліковується заборгованість ТОВ «АЛЬФА ГАЗ» в сумі 14 758 915,38 грн. за Договором комісії №28/12-22/К від 28.12.2022р.

6.4 Розрахунки з бюджетом

Товариство є платником наступних податків:

1. Податок на прибуток на загальних умовах.
2. Податок на додану вартість.
3. Податок з доходів фізичних осіб з нарахованого доходу.
4. Військовий збір.
5. Єдиний соціальний внесок.
6. Рентні платежі.
7. Платник податку на землю.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток представляють собою суму витрат поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Інформація, щодо кредиторської заборгованості по розрахункам з бюджетом, наведена в таблиці:

(грн.)

Рахунок	Сальдо на 31.12.2021		Обороти за 2022 (грн.)		Сальдо на 31.12.2022		Баланс	
	Д/т	Кредит	Дебет	Кредит	Д/т	Кредит	№ рядка	сума в тис. грн.
6411 Розрахунки з ПДФО		2 847 912,77	6 862 614,31	4 181 867,19		167 165,64		
6412 Розрахунки з ПДВ		910 569,13	187 366 066,23	207 859 114,40		21 403 617,39		
6413 Розрахунки з податку на прибуток		13 582 865,20	63 113 614,00	67 029 512,00		17 498 763,20	1621	17 499
6415 Розрахунки з інших податків (рента, плата за оренду землі)		8 120 291,87	401 061 612,62	416 874 008,46		23 942 842,07		
642 Розрахунки по обов'язковим платежам	179127	-179127,72	364 574,69	348 757,04	195 007,91			
Разом		25461638,97				63012388,1	1620	63012

Основними податками, що нараховані в 2022 році є:

- Податок на прибуток, нарахований за результатами господарської діяльності Товариства в 2022 році в сумі 67030 тис. грн.

- Рентна плата, нарахована в сумі 416 432 488,12 грн.

Товариство набуло право користування надрами на підставі отриманого спеціального дозволу з метою провадження господарської діяльності з видобування корисних копалин, у т. ч. під час геологічного вивчення (або геологічного вивчення з подальшою дослідно-промисловою розробкою) в межах зазначених об'єктах надр.

Нарахування рентних платежів у 2022 році регулювалось нормами п. 252.2 ст. 252 Податкового кодексу України яким з 01 січня 2022 року встановлено, що платники рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин здійснюють для цілей оподаткування окремий (від інших видів операційної діяльності) бухгалтерський та податковий облік витрат і доходів за кожним видом мінеральної сировини за кожним об'єктом надр, на який надано спеціальний дозвіл.

Згідно з п. 252.3 ст. 252 ПКУ об'єктом оподаткування рентною платою за користування надрами для видобування корисних копалин по кожній наданій у користування ділянці

надр, що визначена у відповідному спеціальному дозволі, є обсяг товарної продукції Товариства – видобутої корисної копалини (мінеральної сировини), що є результатом господарської діяльності з видобування корисних копалин у податковому (звітному) періоді. Базу оподаткування рентною платою визначатимуть шляхом класифікації видобутої мінеральної сировини за галузевими вимогами. А види видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) встановлюватимуть за кондиціями на мінеральну сировину ділянки надр, на яку отримали спецдозвіл. Податкові зобов'язання з рентної плати для відповідного виду товарної продукції Товариства — видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) в межах однієї ділянки надр за звітний період обчислюють з урахуванням коригувального коефіцієнта з таблиці з пункту 252.22 ПК

Вищенаведений розрахунок застосовується Товариством при розрахунку рентної плати за користування надрами. Товариство набуло право користування надрами на підставі отриманого спеціального дозволу з метою провадження господарської діяльності з видобування корисних копалин, у т. ч. під час геологічного вивчення (або геологічного вивчення з подальшою дослідно-промисловою розробкою) в межах зазначених об'єктах надр.

Для використання підземних вод для питних та санітарно-гігієнічних потреб Товариство отримало Дозвіл на спеціальне водокористування №13/ПЛ/49д-22 від 22.02.2022 року строком на 3 роки.

Фактична ціна реалізації для нафти, газового конденсату визначається центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику економічного розвитку, за податковий (звітний) період як середня ціна одного бареля нафти "Urals", перерахована у гривні за тону за курсом Національного банку України станом на 1 число місяця, що настає за податковим (звітним) періодом, визначена за інформацією міжнародного агентства (котирування UralsMediterranean та UralsRotterdam). При визначенні фактичної ціни реалізації для нафти, конденсату використовується середній показник місткості барелів в 1 тонні нафти марки "Urals" у розмірі 7,28.

Фактичною ціною реалізації для газу природного вважається: для іншого газу природного - середня митна вартість імпортного природного газу, що склалася у процесі його митного оформлення під час ввезення на територію України за податковий (звітний) період. Середня митна вартість імпортного природного газу, що склалася у процесі його митного оформлення під час ввезення на територію України за податковий (звітний) період, обчислюється центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, та передається до 5 числа місяця, наступного за податковим (звітним) періодом, центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну політику економічного розвитку, який до 10 числа місяця, наступного за податковим (звітним) періодом, розміщує на своєму офіційному веб-сайті у спеціальному розділі.

Товариством в 2022 році нараховані рентні платежі переважно за природний газ. Інформація по рентним платежам по видам продукції наведена в наступній таблиці:

(грн.)

Рахунок	Сальдо на 01.01.2022р.		Обороти за 2022р		Сальдо на 31.12.2022р.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Податки						
Екологічний податок		980,35	22 597,85	25 263,90		3 646,40

Земельний податок		372,94	87 633,56	88 552,57		1 291,95
Користування надрами		40,71	22 590,77	35 168,64		12 618,58
Оренда землі		36 983,46	262 502,40	231 763,46		6 244,52
Податок на нерухомість		4 890,16	65 966,16	59 808,91	1 267,09	
Ресурсні платежі (газ)		7 540 237,43	378 746 900,08	393 679 305,47		22 472 642,82
Ресурсні платежі (конденсат)		540 374,31	21 852 514,60	22 753 182,65		1 441 042,36
Розміщення відходів		60,00	75,00	15,00		
Спеціальне використання води	1 421,31		832,20	947,86	1 305,65	
Цільова надбавка	2 226,18				2 226,18	
Разом	3 647,49	8 123 939,36	401 061 612,62	416 874 008,46		23 932 687,71

6.5 Ризики з оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також, через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

6.6 Виплати працівникам

Товариство застосовує МСБО 19 "Виплати працівникам" для здійснення оплати праці. Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність забезпечення відпусток - під час виконання працівниками посадових обов'язків, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

В 2022 році нараховане заробітної плати в сумі 20 269 994,84 грн. Заборгованість по заробітної платі та по лікарняним листкам на 31.12.2022 року в сумі 76 317,26 грн. поточна, реальна. Виплата здійснена в січні 2022 року.

З нарахованої заробітної плати утримані та перераховані до бюджету податки та збори, перелічені в п.6.4 Приміток.

6.7 Соціальне страхування

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує та перераховує внески на обов'язкове державне соціальне страхування. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування з поточних нарахувань заробітної плати (та інших витрат, щодо яких виникає пенсійне зобов'язання) у періоді її нарахування. Так у 2022 році нараховане ЄСВ на заробітну плату робітників, включаючи лікарняні виплати та договори ЦПХ, в сумі 4 529 259,73 грн., перераховано внесків в сумі 4 694 410,62 грн.

Заборгованість на 31.12.2022 року -дебіторська. Крім того в 2022 році Товариством була придбана автівка, нараховано та сплачено збір під час набуття права власності на легкові а/м ЄСВ 60 416,67 грн.

6.8 Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання складаються з кредиторської заборгованості покупців, постачальників послуг та податкового кредиту. Дані відображено в наступній таблиці:

(тис. грн.)

Стаття обліку	На 31.12.21	На 31.12.22	Баланс на 31.12.22 (тис. грн.)		
			Дт 685 / Кт 6441	код рядка	сума
рах. 3721 – розрахунки з підзвітними особами в національній валюті					
рах. 372 - розрахунки з підзвітними особами	826 316,55	357,37			
рах 361 – розрахунки звітчизняними покупцями	26 106,03	23 177 659,15			
рах 631– ПДВ		-3 552 069,38			
рах 6431– Податкові зобов'язання		-3 862 943,21			
Всього інші поточні зобов'язання	3 029 023,63	20 008 854,87		1690	20 009

Основна стаття інших поточних зобов'язань складається з податкового кредиту від авансових платежів, що обліковується на рахунок 361. Вся кредиторська заборгованість виникла в результаті отримання авансових платежів та є поточною, не простроченою.

7. Доходи та витрати Товариства

Доходи Товариства визнаються відповідно до МСФЗ 15 «Дохід». Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у Звіті про фінансовий стан.

(тис. грн.)

Стаття обліку	код рядка	2021 рік	2022 рік
	Дохід		

Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг)	2000	462 540	1 041 756
Дохід від іншої операційної діяльності	2120	1 692	18 931
Інші фінансові доходи	2220		73
Інші доходи	2240	61	84
Разом		464 293	1 060 844

Витрати

		2021 рік	2022 рік
Собівартість реалізованих покупних запасів	2050	292 154	623 444
Адміністративні витрати	2130	8 685	8 345
Витрати на збут	2150	618	491
Інші операційні витрати господарської діяльності	2180	49 813	52 930
Інші витрати	2270	23	26 487
Разом		351 293	711 697

Прибуток

		2021 рік	2022 рік
Фінансовий результат (прибуток)	2290	113 000	349 147
збиток	2295		
Податок на прибуток	2300	22 339	67 030
Чистий прибуток	2350	90 661	282 117
збиток	2355		

За результатами 2022 року нарахований податок на прибуток в розмірі 67 030 тис. грн., фінансовий результат (чистий прибуток) склав 282 117 тис. грн.

7.1 Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. За рішенням управлінського персоналу Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

7.2 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- в) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- г) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

8. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

8.1 Звіт про рух грошових коштів

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

Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність - це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний рік є значення руху грошових коштів в 2022 році в сумі 2 371 тис. грн.

Грошових коштів, які є в наявності і які недоступні для використання, Товариство не має.

8.2 Звіт про зміни у власному капіталі

Товариство складає Звіт про зміни у власному капіталі де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО1. Звіт про власний капітал за 2022 рік включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період;
- для нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) вплив ретроспективного перерахунку, визнаного відповідно до МСБО 8;
- зміни в результаті отриманого прибутку (збитку).

До статей власного капіталу в балансі Товариства входять:

(тис. грн.)

	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Статутний капітал	80 021	40 021
Капітал в дооцінках	74 694	6 614
Резервний капітал	2 864	2 864

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	62 429	156 331
Разом власний капітал:	220 008	205 830

9. Розкриття іншої інформації

9.1 Судові справи

У ході звичайної діяльності Товариство залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, зобов'язання, якщо такі виникатимуть в результаті цих процесів, не матимуть значного негативного впливу на фінансовий стан чи результати майбутніх операцій.

Перелік справ що знаходяться у провадженні судових органів (адміністративних судах)

№ п/п	Позивач	Відповідач	Предмет позову	Сума позову	Назва органу оскарження	інстанція	Стадія розгляду
1.	АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»	ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА»	Стягнення на користь ПАТ «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз» грошових коштів	Основний борг 18322951,57 грн. судовий збір 1893418,15	Північний апеляційний господарський суд	"23" травня 2022 р., м. Київ Справа № 911/3493/17 Господарський суд Київської області у складі судді Черногуза А.Ф. Номер провадження 69258401	Постановив: 1.Заяву заступника генерального прокурора України № 15/2/1-10199-17 від 26.04.2022 про поновлення строку пред'явлення виконавчого документу до виконання справи № 911/3493/17 задовольнити. 2.Визнати поважними причини пропуску строку пред'явлення до виконання наказу Господарського суду Київської області від 13.01.2022 у справі № 911/3493/17. 3.Поновити строк пред'явлення до виконання наказу Господарського суду Київської області від 13.01.2022 у справі № 911/3493/17 про стягнення Товариства з обмеженою відповідальністю «Стратум Україна» (01010, м. Київ, пл. Арсенальна, 1-Б) ідентифікацій код: 2516870 на користь Публічного акціонерного товариства «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз» (01030, м. Київ, вул. Б.Хмельницького, 26, офіс 505, код ЄДРПОУ 00153117) 18322951,57 грн.

							(вісімнадцять мільйонів триста двадцять дві тисячі дев'ятсот п'ятдесят одну) грн 57 коп., а з Публічного акціонерного товариства «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз» (01030, м. Київ, вул. Б.Хмельницького, 26, офіс 505, код ЄДРПОУ 00153117) в дохід держави 18322951 (вісімнадцять мільйонів триста двадцять дві тисячі дев'ятсот п'ятдесят одну) грн 57 коп. Ухвала господарського суду набирає законної сили в порядку статті 235 ГПК України. Ухвала суду підлягає оскар женню в порядку та строки, визначені ст. ст. 254-256 ГПК України. Повний текст ухвали підписано 27.05.2022. Суддя А.Ф. Черногуз
--	--	--	--	--	--	--	---

Згідно Постанови про закінчення виконавчого провадження від 15.07.2022 року ,
сплачено:

Заборгованість сплачено, виконавчий збір та витрати виконавчого провадження сплачено.

9.2 Операції із пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін або операцій зі пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 (переглянутому у 2009 році) «Розкриття інформації про пов'язані сторони», відносяться:

а) Фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

- контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
- є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує;
- особа, визначена в підпункті першому пункту а), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

Операції з пов'язаними сторонами у 2022 році, здійснювались:

-ТОВ «ГАЗ-МДС»

Договір №1/ПГ від 17.03.20на суму 1 073 034 778,18 грн.

-ТОВ «СЕНС- Д»

Договір №03/03-20/1 від 03.03.20 на суму 14 878,75 грн.

Також здійснено нарахування заробітної плати директору в розмірі

Бакуменко В.В. – 388 622,59 грн.;
Косареву С.О. – 419 448,68 грн.

9.3 Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Товариства є грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Товариства. Товариство також має інші фінансові інструменти, включаючи торгівельну та іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникає в ході операційної діяльності, та займи. Товариство не здійснювало операції з деривативами з метою управління процентними та валютними ризиками, що виникають в ході діяльності Товариства та джерел її фінансування.

Головними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства є ризик ліквідності, валютний, кредитний ризик. Товариство переглядає і узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, які зазначено нижче.

Ринковий ризик

Всі коливання на ринку збуту готової продукції та придбання основних запасів, на даний момент, передбачувані і можуть бути прогнозовані. Вони враховуються керівництвом підприємства, під час формування плану господарської діяльності, а тому ринкових ризиків, на даному етапі немає (п. 40 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»).

Кредитний ризик

Кредитні ризики відсутні. (п. 36 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»).

Ризик ліквідності

Всі розрахунки з контрагентами проводяться вчасно, без протермінування. Ризики відсутні (п. 39 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»).

Товариство здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів у рахунок очікуваних оплат, а також, вибуття грошових коштів внаслідок повсякденної діяльності.

Податкові ризики

Фінансовий стан та діяльність Товариства продовжують залишатись під впливом розвитку ситуації в Україні, включаючи застосування існуючих та майбутніх положень законодавства, з податкового законодавства.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року практично всі значні фінансові зобов'язання Товариства погашаються за вимогою або протягом 3 місяців після закінчення звітного періоду. Не дисконтовані грошові потоки за фінансовими зобов'язаннями згідно з договорами дорівнюють балансовій вартості. Термін погашення всіх зобов'язань Товариства не перевищує одного року. Управління ризиками спрямоване на зменшення непередбачуваності фінансових ризиків та негативного впливу на фінансові результати Товариства.

9.4. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на звітні дати приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації

здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від безпосереднього спостереження цієї вартості або її встановлення за іншою методикою оцінки. При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики активу або зобов'язання так, якби учасники ринку взяли до уваги цю характеристику при розрахунку вартості активу або зобов'язання на дату оцінки. З метою оцінки або розкриття інформації в цій фінансовій звітності справедлива вартість визначається на вищевказаній основі.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії, окрім грошових коштів та їх еквівалентів (Рівень 1). Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

На думку керівництва Товариства балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

9.5 Управління капіталом

Головною метою управління капіталом Товариства є підтримка достатньої кредитоспроможності та коефіцієнтів забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Товариства продовжувати свою діяльність.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу.

Товариство не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Товариства, а також, для підтримання довіри учасників ринку. Це досягається шляхом ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку, а також, планування довгострокових інвестицій, які фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності Товариства. Здійснюючі дані заходи, Товариство прагне забезпечити стійкий ріст прибутку.

9.6 Непередбачені податкові зобов'язання

Товариство здійснює операції в Україні і тому має відповідати вимогам українського податкового законодавства. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різну інтерпретацію, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевими, обласними і державними податковими органами та між Національним банком України і Міністерством фінансів.

Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік є відкритим для перевірки податковими органами протягом наступних трьох календарних років, але за деяких обставин такий період може бути подовжено. Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Зважаючи на загальну невизначеність щодо того, як слід тлумачити законодавство України, офіційні роз'яснення та судові рішення, а також, на поточну податкову практику, управлінський персонал вважає, що ризик нарахування Товариству додаткових податкових зобов'язань та застосування до неї штрафних санкцій є незначним. Однак, якщо податковим органам вдасться довести обґрунтованість різних нарахувань і тлумачень, вплив потенційних зобов'язань, включаючи штрафи та пені за прострочені платежі, на цю фінансову звітність може бути дуже суттєвим.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство не мало жодних зобов'язань із виплати пенсій, з охорони здоров'я, страхових або інших компенсаційних виплат перед своїми теперішніми або колишніми працівниками.

9.7 Події після звітної дати балансу (31.12.2022 р.)

24 лютого 2022р. розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022р. із 05 години 30 хвилин 24.02.2022 року в Україні введено воєнний стан. Товариство вважає, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2022 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2022 року та результати діяльності за рік, що закінчився 31.12.2022 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з військовою агресією Російської Федерації проти України.

Здійснення діяльності в умовах війни супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Управлінський персонал розуміє події та умови, що можуть викликати серйозні сумніви щодо спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому в разі окупації ворогом територій здійснення господарської діяльності та готовий, за необхідністю, до оперативної оцінки ризиків та реагування на них.

Тривалість та вплив війни залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Товариством проведено аналіз впливу війни та не виявлено ознак порушення безперервності діяльності у майбутньому. Товариство володіє достатнім обсягом оборотних активів та не потребує державної підтримки або додаткових кредитних ресурсів, не потребує поповнення статутного капіталу. Керівництво Товариства уважно стежить за впливом війни, яка все ще триває, на економічну ситуацію та реалізує заходи щодо зниження негативного впливу. Товариство не зупиняло (не призупиняло) виробничу діяльність, та не має активів, що знаходяться в окупованій території або в РФ та білорусі, не використовує імпорتنі сировинні компоненти та матеріали, які постачаються з РФ та білорусі.

Найближчим часом діяльність Товариства буде пов'язана лише з добуванням природного газу з мінімальним ризиком у виробництві та максимальним прибутком. Товариство працює в видобувній галузі, в якій обмеження на постачання за конкурентоспроможними цінами в попередніх роках було закріплено на законодавчому рівні і до вторгнення РФ в Україну, дана ситуація не є незвичайною. Для того, щоб Товариство і надалі могло функціонувати в незвичайних умовах та виконувати свої зобов'язання, Товариство створює запас власної продукції понад місячного попиту, який за потреби негайно реалізує.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, інші події, що потребували би коригування активів та зобов'язань, відсутні.

9.8 Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» у звітному році не проведено.

Директор ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА»



Сергій КОСАРЄВ

У цьому документі прошито, пронумеровано та
скріплено відбитком печатки та підписом
31 (тридцять один) аркуш

Ключовий партнер з аудиту
ТОВ «АДВО-АУДИТ» Громова Т.С.

