

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТРАТУМ УКРАЇНА» за 2021 рік
станом на 31.12.2021 року**

ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

23 січня 2023 року

м. Київ

**Заява про відповідальність керівництва
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТРАТУМ УКРАЇНА»**

**за підготовку фінансової звітності за 2021 рік,
станом на 31 грудня 2021 року.**

1. Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «СТРАТУМ УКРАЇНА» (надалі - Товариство) станом на 31 грудня 2021 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»



С.О.Косарєв

23 січня 2023 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам та керівництву ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА»
Іншим можливим користувачам*

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СТРАТУМ УКРАЇНА» (надалі - Товариство) за 2021 рік, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2021 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, та приміток до фінансової звітності за 2021 рік, 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 2021 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 обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на пункт «Безперервність діяльності» Примітки 2.7 у фінансовій звітності Компанії, в якій розкрито вплив 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 не можливо 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 разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2.7, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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 2021 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.

Визнання, оцінка і облік основних засобів.

Ми визначили це питання, як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Основні засоби» - балансова вартість основних засобів Товариства станом на 31.12.2021 р. складає 372196 тис. грн. (72% активів Товариства).

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікової політики Товариства, оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку основних засобів, перевірка їх відповідності вимогам МСФЗ, вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно класифікації основних засобів; перевірку первинних документів, які підтверджують право володіння (користування) нерухомим майном; аналіз правильності визначення балансової вартості основних засобів. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку основних засобів.

Визнання, оцінка і облік заборгованості за товари, послуги

Ми визначили це питання, як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Заборгованість за товари, послуги» - балансова вартість за цією статтею в балансі Товариства станом на 31.12.2021 р. складає 252740 тис. грн. (42% від загальної вартості пасивів Товариства).

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: вивчення законодавчої бази і специфіки оподаткування, перевірку податкової звітності стосовно нарахування податків. Серед іншого, нами були здійснені відповідні запити до управлінського персоналу, проведено аналіз оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно ризиків при нарахуванні та сплати податків, проведення альтернативних розрахунків, здійснення запитів щодо підтвердження залишків заборгованості та обсягів розрахунків з бюджетом. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку нарахування та сплати податків.

Інші питання

Товариство з обмеженою відповідальністю «СТРАТУМ УКРАЇНА» створено на підставі рішення Загальних зборів учасників від 16 листопада 2020 року шляхом перетворення Приватного акціонерного товариства «ПЛАСТ» і є його правонаступником. Реєстраційні зміни відбулися 05 лютого 2021 року. Аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ПЛАСТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року був проведений ТОВ «Міжнародна група аудиторів» та 28 травня 2021 року висловлена немодифікована думка.

Відповідно до законодавства України, чинного на дату складання цього аудиторського звіту, Компанія повинна складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Компанія планує підготувати та подати пакет звітності у форматі iXBRL після оприлюднення цього аудиторського звіту. Наша думка висловлена у цьому Звіті 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 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 унаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, 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 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 аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки

негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

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 Компанії Громова Тетяна Семенівна станом на 31.12.2021р. є незалежними по відношенню до Товариства.

Аудиторські оцінки

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури щодо оцінки ризиків суттєвого викривлення відносно інформації, яка перевірялася, зокрема і внаслідок шахрайства.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Серед ідентифікованих нами ризиків значущі ризики, які привернули увагу аудитора, але не призвели до модифікації думки, наведені у розділі «Ключові питання з аудиту». Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Протягом звітного року ми не надавали послуги, заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Громова Тетяна Семенівна (номер у реєстрі АПУ 101334).

Ключовий партнер з аудиту

04119 м. Київ, вул. Древлянська 20А, офіс 1
23 січня 2023р.



Громова Т.С.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТРАТУМ УКРАЇНА"** Дата (рік, місяць, число) _____
Територія **Печерський район м. Київ** за ЄДРПОУ _____
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КАТОТГ 1 _____
Вид економічної діяльності **Добування природного газу** за КОПФГ _____
Середня кількість працівників 2 **36** за КВЕД _____
Адреса, телефон **площа Арсенальна, буд. 1-Б, м. Київ, 08800, Україна** 0532610300
Одиниця 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 _____

КОДИ		
2021	12	31
25168700		
UA800000000000624772		
240		
06.20		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2021** р.

V

Форма №1 Код за ДКУД 1801001			
А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	20 855	32 509
первісна вартість	1001	27 232	41 019
накопичена амортизація	1002	6 377	8 510
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	91 307	372 196
первісна вартість	1011	1 964 491	2 278 746
знос	1012	1 873 184	1 906 550
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	1 731	1 731
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервах фондів	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	5 780	5 780
Усього за розділом I	1095	119 673	412 216
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	81 517	39 273
виробничі запаси	1101	18 639	20 766
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	62 878	18 507
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	127 091	38 616
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	4 831	246
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 565	24 648
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 079	3 302
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	3 079	3 302
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	-	-
Усього за розділом II	1195	220 083	106 085
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	339 756	518 301

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	80 021	80 021
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	74 694	74 694
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2 864	2 864
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(28 232)	62 429
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	129 347	220 008
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	16 396	16 396
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 578	90
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
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	17 974	16 486
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	90	53
товари, роботи, послуги	1615	56 920	252 740
розрахунками з бюджетом	1620	3 584	25 462
у тому числі з податку на прибуток	1621	724	13 583
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	465	427
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	234	96
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	131 142	3 029
Усього за розділом III	1695	192 435	281 807
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	339 756	518 301

ВЛАДИСЛАВ
В'ЯЧЕСЛАВОВИЧ

Бакуменко Владислав В'ячеславович

Бакуменко Владислав В'ячеславович



Заступник Головного бухгалтера
Заступник територіально-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
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		
2021	10	01
25168700		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	462 540	51 959
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	(292 154)	(43 198)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	170 386	8 761
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	1 692	13 858
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	(8 685)	(5 267)
Витрати на збут	2150	(618)	(537)
Інші операційні витрати	2180	(49 813)	(13 552)
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	112 962	3 263
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	61	410
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(23)	(18 562)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	113 000	-
збиток	2295	(-)	(14 889)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(22 339)	(884)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	90 661	-
збиток	2355	(-)	(15 773)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	74 694
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	-	74 694
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	74 694
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	90 661	58 921

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7 498	14 061
Витрати на оплату праці	2505	12 355	10 463
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 714	2 297
Амортизація	2515	36 802	24 527
Інші операційні витрати	2520	96 157	29 768
Разом	2550	155 526	81 116

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	8002133
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	8002133	8002133
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	11,32960	(1,97110)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	11,32960	(1,97110)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Бакуменко Владислав В'ячеславович

Бакуменко Владислав В'ячеславович



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 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	553 787	80 579
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	-	119
Надходження від повернення авансів	3020	12 147	23
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
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	-	18 583
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(414 887)	(29 081)
Праці	3105	(10 043)	(12 093)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 859)	(3 343)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(64 692)	(44 546)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(9 480)	(277)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(19 635)	(10 481)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(35 577)	(33 788)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(69 689)	(3 261)
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	(3 541)	(4 076)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	223	2 904
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	406
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(410)
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	-	-4
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	223	2 900
Залишок коштів на початок року	3405	3 079	179
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3 302	3 079

Керівник

Бакуменко Владислав В'ячеславович

Головний бухгалтер

Бакуменко Владислав В'ячеславович



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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за **Рік 2021** р.

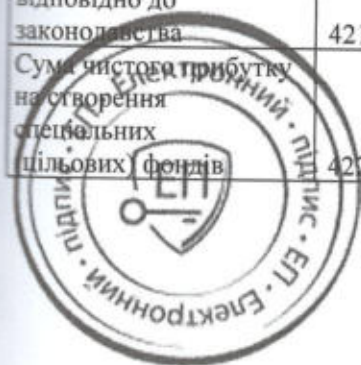
Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ		
2021	12	31
25168700		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	80 021	74 694	-	2 864	(28 232)	-	-	129 347
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	80 021	74 694	-	2 864	(28 232)	-	-	129 347
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	90 661	-	-	90 661
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	90 661	-	-	90 661
Залишок на кінець року	ЕП БАКУМЕНКО ВЛАДИСЛАВ В'ЯЧЕСЛАВОВИЧ	4300 40 021	74 694	-	2 864	62 429	-	-	220 008

Керівник

Бакуменко Владислав В'ячеславович

Головний бухгалтер

Бакуменко Владислав В'ячеславович



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 2021 року

Наведена нижче заява керівництва Товариства може розглядатися спільно з фінансовою звітністю станом на 31.12.2021 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 2021 році.

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТРАТУМ УКРАЇНА» створено на підставі рішення Загальних зборів учасників від 16 листопада 2020 року шляхом перетворення Приватного акціонерного товариства «ПЛАСТ» у Товариство з обмеженою відповідальністю «СТРАТУМ УКРАЇНА». Реєстраційні зміни відбулися 05 лютого 2021 року.

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

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

Фактична адреса Підприємства: 36008, м. Полтава, вул. Комарова, будинок 11.

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://www.plast.emitents.net.ua>

Адреса електронної пошти: plastinfo@emitent.net.ua

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 19.04.2019 року наказом №14-к від 19 квітня 2019 року, у відповідності до рішення Протоколу загальних зборів учасників №39 від 18.04.2019 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 31.12.2021 року статутного капіталу дорівнює 80 021 330,00 грн.

Станом на 31.12.2021 р. засновником юридичної особи зазначено фізичні особи – резиденти 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 відрізнятися 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 нафти, газу (промислова розробка родовищ) Кавердинського родовища площею

65,9 кв.км, Вакулівського родовища площею 38,7 кв.км². та Петринківської площі, включаючи Східно-Петринківське родовище площею 81 кв.км в Полтавській області України.

У Підприємства є власна земельна ділянка та 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 складено договори сервітута договори оренди земельних ділянок, які надають право на будівництво та розміщення об'єктів нафто газовидобування.

В 2021 році експлуатувались свердловини №5 Кавердинського родовища та свердловина №6 Петреківського родовища. Наприкінці 2020 року розпочато розробку ділянки надр на Кавердино-Вакуловської площі, а саме здійснені 3Д сейсморозвідувальні роботи.

- Спеціальні ліцензії та дозволи на право здійснення підприємницької діяльності:

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:

- вид діяльності	номер	термін дії	державний орган, що видав
Спеціальний дозвіл на користування надрами (Кавердинське родовище)	№ 3580	27.12.2004 по 26.12.2024	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
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	№ 336/ПЛ/49д-18	21.12.2018 до 21.12.2023	ДЕРЖАВНЕ АГЕНСТВО ВОДНИХ РЕСУРСІВ

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 збираються 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.;

Контрагенти – пов'язані особи зі значним обсягом операцій:

- ТОВ «ГАЗ-МДС» - засновником якого є Гузенко Тетяна Олександрівна – яка також є 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 2021 року по 31 грудня 2021 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 2021 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 оприлюднені 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.

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 2021 року і пізніше

Надходження з оренди, пов'язані з пандемією «*covid-19*».

У березні 2021 р Радою з МСФЗ були внесені правки до МСФЗ 16 «Оренда» щодо продовження порядку застосування визнання надходжень в орендних платежах, які є наслідком впливу на діяльність підприємств пандемії *covid-19* на один рік. Згідно внесених доповнень орендар може не проводити оцінку того, чи є надходження з оренди, що відповідає визначеним умовам модифікацією оренди, а визнавати такі зміни як змінні орендні платежі у складі прибутків та збитків до 30 червня 2022 року. Попередня редакція стандарту передбачала таке застосування до 30 червня 2021 року.

Орендар не застосовує документ «Надходження з оренди, пов'язані з пандемією «*covid-19*». Орендар може застосовувати ці зміни для річних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або пізніше. Дострокове застосування змін до МСФЗ 16 вітається.

Застосування даного уточнення з 1 січня 2021 року не вплинуло на показники фінансової звітності Товариства.

Реформа процентної ставки

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок», Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного: зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки; облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки. Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

Дані поправки не мають істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

2.4 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.

2.5 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 2021 рік включає:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2021 року

- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 рік
- Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік
- Звіт про зміни у власному капіталі за 2021 рік
- Примітки до фінансової звітності за 2021 рік, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення

2.6 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 методи "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.

2.7 Припущення про безперервність діяльності

МСБО 10 вимагає, щоб суб'єкт господарювання не складав фінансової звітності на основі безперервності, якщо події після звітного періоду свідчать про неприйнятність припущення про безперервність.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення 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. Підтвердженням ефективної роботи управлінського персоналу є фактично заключні договори купівлі-продажу після дати балансу, дія яких спрямована на отримання прибутків.

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.

Управлінський персонал зрозуміє події та умови, що можуть викликати серйозні сумніви щодо спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому в разі попадання під окупацію. Прийнято рішення надалі спостерігати за ситуацією та бути готовим за необхідністю більш ймовірно оцінити ризики.

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 росії 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.

2.8 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2021 р. затверджена до випуску Протоколом Загальних зборів Учасників за №2 від 25 лютого 2022 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 31.12.2021 року згідно «Положення про облікову політику», що затверджено Наказом № 1 від 02.01.2019 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:

- 2% 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;
- 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;

3.2 Дебіторська заборгованість

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

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 класифікуються як операційна оренда.

3.5 Облікові політики щодо податку на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2021 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 2021 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

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:

	Станом на 01.01.2020	Станом на 01.01.2021	Станом на 31.12.2021	(тис. грн.) Приріст за 2021 рік
Необоротні активи	74984	119673	412216	44689
Оборотні активи	199801	220083	106085	20282
ВСЬОГО активи	274785	339756	518301	178545

4.1.3 Необоротні активи

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

	На 01.01.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2021
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	15160	20855	32509
первісна вартість	20600	27232	41019
накопичена амортизація	5440	6377	8510
Незавершені капітальні інвестиції	12474	0	0
Основні засоби	39839	91307	372196
первісна вартість	231582	1964491	2278746
знос	191743	1873184	1906550
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі		0	0
Відстрочені податкові активи	1731	1731	1731
інші необоротні активи	5780	5780	5780
ВСЬОГО необоротні активи	74984	119673	412216

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 31.12.2021 року в бухгалтерському обліку суттєвими складовими нематеріальних активів є:

- проект 3D сейсмічна зйомка Петренківської площі, введений в дію 31.12.2020 року, з актуальністю даних 10 років, вартістю 4 951 916,66 грн. В 2021 році проведена модернізація проекту на суму 1401500,00грн. і станом на 31.12.2021року вартість цього нематеріального активу становить 6 353 416,66грн.

- проект 3Д сейсмічна зйомка Кавердино-Вакулівської площі введений в дію 31.08.2021 року, з актуальністю даних 15 років, вартістю 9 473 041,68 грн.

- Геолого-економічна оцінка запасів Східно-Петренківського ГКР, що введена в дію 01.07.2021року, з актуальністю даних до 27.10.2030 року, вартістю 1 459 105,87грн.

- Спеціальний дозвіл на користування надрами Східно-Петренківського родовища з актуальністю даних до 27.10.2030 року, вартістю 6 628 500,00грн.

- Проект розробки Кавердинської площі, з актуальністю даних до 27.12.2024 року, введений в дію 31.12.2020 року, вартістю 3 397 332,54грн.

- Розробка Східно-Петренківського ГКР введений в дію 31.12.2020 року, з актуальністю даних до 27.10.2030 року, вартістю 5 228 112,92грн.

4.1.5 Основні засоби

Станом на 31.12.2021 року склад основних засобів оцінюється за амортизованою собівартістю, яка визнана на дату переходу на МСФЗ доцільною собівартістю з урахуванням звільнень за МСФЗ1.

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.

(тис. грн.)

На 31.12.2020року			На 31.12.2021року			Приріст
Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість
1964491	1873184	91307	2278746	1906550	372196	+16%

Первісна вартість основних засобів за 2021 рік збільшена на 16,0%.

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів. Станом на 31.12.2021 року зношеність основних засобів складає 83,7%.

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 правостановлюючого документа.

Склад та рух основних засобів у 2021 році наведено у наступній таблиці:

Рахунки	Сальдо на 31.12.20	Обороти за 2021		Сальдо на 31.12.21	Баланс на 31.12.21 МСФЗ	
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет	№ рядка	Сума, тис. грн.
101 – земельні участки	428000,00			428000,00		
103 – Будинки та споруди	1885142523,84	179337284,06		2064479807,9		
104 – Машини та обладнання	34129181,06	34827837,35	12853,27	68944165,14		
105 – транспортні засоби	16909948,67		623658,54	16286290,13		
106 - Інструменти, прилади, інвентар	27198967,75	2 266 550,66	3 459,35	29462059,06		
109.1 – Інші основні засоби		45776791,67		45776791,67		
Всього рах.10	1963808621,32	262208463,74	639971,16	2 225 377 113,9		
коригування за МСФЗ +рах.152				53 369 694,61		
разом				2 278 746 808,50	1011	2 278 746

Станом на 31.12.2021 року в бухгалтерському обліку найбільш суттєвими складовими основних засобів є:

- свердловина №11 Кавердинського родовища, яка введена в експлуатацію , 29.06.2003р, вартістю 34564334,77 грн. В 2021 році проведена модернізація на суму 15424284,07грн. Загальна вартість на кінець 2021 року становить 49 988 618,84

- свердловина №5 Кавердинського родовища, яка введена в експлуатацію 04.09.2002 р, вартістю 45643113,80 грн.

- свердловина №6 (водна по СПВ) Кавердинського родовища, яка введена в експлуатацію , 30.04.2006 р, вартістю 352 906 808,94 грн.

- свердловина №6 Східно-Петренківського родовища, яка введена в експлуатацію , 08.01.2008 р, вартістю 1 293 043 961,79 грн.

- комплекс будівель та споруд Кавердинського УКПГ яка введена в експлуатацію , 15.02.2021 р, вартістю 118 165 189,97грн.

На кінець звітного 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 **1731 тис.грн**, що підлягає перенесенню податкових збитків, не використаних для зменшення податку на прибуток у звітному періоді. У 2021 році сума не змінена.

4.1.8. Інші необоротні активи

Витрати на геологічне вивчення надр і виробництво геологорозвідувальних робіт на суму 5665096,39 гривень, а саме: витрати Західно-Евсукської площі у сумі 2 372 474,46 гривень та витрати Східно-Евсукської площі – 3292621,93 гривень відображені в балансі по рядку 1090 як інші необоротні активи.

Дані об'єкти знаходяться на території проведення операцій об'єднання сил на сході України. Своїм листом Мінфін від 29.06.16 р № 31-11410-07-10 / 18732 виклав своє бачення порядку обліку та подання звітності щодо об'єктів, що належать суб'єкту господарювання, але знаходяться на тимчасово окупованій території і / або на території проведення антитерористичної операції (ООС).

Мінфін заявив, що тимчасово окупована територія є невід'ємною частиною території України і на неї поширюється законодавство України.

Мінфін заявив, що тимчасово окупована територія є невід'ємною частиною території України і на неї поширюється законодавство України. А тому об'єкти, розташовані (що знаходяться) на тимчасово окупованій території України, залишаються у власності осіб, що мали такі об'єкти у власності (користуванні) на початок тимчасової окупації.

У зв'язку з цим Мінфін переконаний, що відображати в бухгалтерському обліку об'єкти основних засобів, що тимчасово перебувають на окупованій території і на території проведення операцій об'єднання сил на сході України, слід відповідно до вимог П(С)БО 7 "Основні засоби" обліковувати в складі активів підприємства.

Згідно з планом рахунків на субрахунку 184 "Інші необоротні активи" ведеться облік активів, використання яких, як очікується, неможливо протягом дванадцяти місяців з дати балансу, зокрема грошових коштів, а також інших активів, які безпосередньо не можуть бути відображені на інших рахунках обліку необоротних активів.

4.2 Оборотні активи

Оборотні активи Товариства представлені у фінансовій звітності за 2021 рік наступним чином:

Оборотні активи	рядок	На 01.01.2020	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Запаси	1100	49008	81517	39273
Виробничі запаси	1101	5683	18639	20766
Незавершене виробництво	1102	448		
Готова продукція	1103	42877	62878	18507
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	144622	127091	38616
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135	2780	4831	246
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3212	3565	24648
Поточні фінансові інвестиції	1160			

Гроші та їх еквіваленти	1165	179	3079	3302
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	179	3079	3302
ВСЬОГО оборотні активи	1195	199801	220083	106085

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 2021 році представлені в наступній таблиці: (грн.)

рахунки	Сальдо на 01.01.21р.	Сальдо на 31.12.21	Баланс на 31.12.20 МСФЗ		Баланс на 31.12.21 МСФЗ	
	Дебет	Дебет	№ рядка	Сума, тис. грн	№ рядка	Сума, тис. грн.
Виробничі Запаси	18638896,69	20766348,59	1101	18507	1101	20766
151.Капітальне будівництво	13017281,37					
20. Виробничі запаси	5571423,87	20728993,41		18507		20729
22. МБП	50191,45	37355,18				37

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) здійснюється Товариством на Кавердинському родовищі площею 65,9 кв.км, Вакулівському родовищі площею 38,7 кв.км². та Петринківській площі, включаючи Східно-Петринківське родовище площею 81 кв.км в Полтавській області України.

Технологічний процес здійснюється 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 2021 році наведена в таблиці:

(грн.)

Статті витрат (Дт рах.23)	Природний газ	Конденсат	Всього витрат	Питома вага, %
Амортизація НА (виробн)	2 793 211,94		2 793 211,94	35,1
Амортизація ОЗ (виробн)	33 009 104,28	3 084,28	33 012 188,56	
Виготовлення технічної документації (виробн)	131 092,50		131 092,50	
Визначення фізико-хімічних показників	416,41		416,41	
Витрати на відрядження (виробн)	3 159,60		3 159,60	
Витратні матеріали (виробн)	852 313,96	20 454,48	872 768,44	
Дослідження (вироб)	1 533 078,52		1 533 078,52	
Електроенергія (виробн)	788 832,89	7 850,63	796 683,52	
ЄСВ (виробн)	1 802 724,79	48 836,09	1 851 560,88	1,80%
Запчастини (виробн)	249 873,24		249 873,24	
Земельний сервітут (виробн)	4 968,94		4 968,94	
Індексація (виробн)	6 382,96		6 382,96	
Інформаційно-консультаційні послуги (виробн)	91 256,00		91 256,00	
Мастила (виробн)	973 346,42		973 346,42	
Матеріальні витрати МШП (виробн)	181 771,31		181 771,31	
Навчання персоналу (виробн)	41 587,50		41 587,50	
Оклад (виробн)	8 646 441,61	213 282,18	8 859 723,79	8,70%
Охорона праці (виробн)	40 921,26	24,75	40 946,01	
ПММ (виробн)	1 018 086,87	9 741,13	1 027 828,00	
Податки та збори (виробн)	143 842,97		143 842,97	
Понаднормові (вироб)	68 379,03		68 379,03	
Послуги дефектоскопії (виробн)	42 624,23		42 624,23	
Послуги за допомогою обладнання (вироб)	2 368,08		2 368,08	
Послуги зв'язку (виробн)	19 687,50		19 687,50	
Послуги спецтехніки (виробн)	122 256,67	993,33	123 250,00	
Послуги спостереження (виробн)	2 750,00		2 750,00	
Прийом, підготовка, транспортування продукції (виробн)	1 815 770,48		1 815 770,48	1,80%

Ремонт авто (виробн)	130 827,01		130 827,01	
Ремонт, обслуговування та поліпшення ОЗ	951 256,50	1 321,69	952 578,19	
Рентна плата (виробн)	35 440 703,86	5 058 537,52	40 499 241,38	39,70%
Страховання майна (виробн)	102 101,47		102 101,47	
ТО авто (виробн)	136 254,44	1 113,00	137 367,44	
ТО вогнегасників (виробн)	11 192,00		11 192,00	
Транспортні послуги (виробн)	80 252,01		80 252,01	
Разом	96 604 076,33	5365239,08	101 969 315,41	100

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

- Податки та збори: рентна плата – 41,6%
- Амортизація ОЗ, – 35,1%
- Прийом продукції, підготовка, транспортування – 1,8%
- 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 та Петринківській площі, включаючи Східно-Петринківське 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 2021 році отримано продукції власного видобутку:

- природного газу в об'ємі 15641,678 тис.м³ собівартістю 91 238 837,25 грн.;
- газового конденсату в кількості 1286,768 тон собівартістю 5 365 239,08 грн.;

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 в 2021 році склали 590,639 тис.м³ на суму 3 365 768,27 грн., в тому числі:

- 17.146 тон газового конденсату на суму 72 398,45 грн.;
- 573,493 тис.м³ природного газу на суму 3 293 369,82 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 2021 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 31.12.2019 року і ТОВ «СИНЕРГІЯ ГАЗ ЕНЕРДЖИ»,

згідно Договору №9/ПГ від 03.10.2018року. Основной покупець - ТОВ «ГАЗ МДС згідно договору №1/ПГ від 17.03.2020року.

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 01.01.20	На 31.12.20	На 31.12.21
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	144622	127091	38616
- з бюджетом	1135	2780	4831	246
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3212	3565	24648
всього		150614	135487	63510

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

(грн.)

	Сальдо на 31.12.20	Обороти за 2021 рік		Сальдо на 31.12.21	Баланс	
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет	№ рядка	тис. грн.
рах. 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	127091479,45	591431561,76	679906505,94	38616535,27	1125	38616
в тому числі:						
ТОВ «ГАЗ-МДС» Договори купівлі-продажу	3183384,00	231190688,30	199352441,50	35021631,00		

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 246 тис.грн. складається в основному з суми не сплаченого станом на 31.12.2021 року суми військового збору 179тис.грн. та суми податкових зобов'язань 67 тис.грн.

Рахунок	Податки	Сальдо на 01.01.2021р.		Обороти за 2021 р.		Сальдо на 31.12.2021р.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
642	Військовий збір	171145,64		206176,63	198194,55	179127,72	
643	податкове зобов'язання ПДВ			147137094,3	147070426,8	66667,5	
	разом	171 145,64		147 343 270,88	147 268 621,30	245 795,22	

4.2.3 Інша поточна дебіторська заборгованість

Загальна сума іншої дебіторської заборгованості за МСФЗ станом на 31.12.2021 року становить 24648 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 01.01.2021р.	Сальдо на 31.12.2021р.
3771	Розрахунки з іншими дебіторами (в нац. валюті)	2 987,21	5 003 779,31
378	Розрахунки з держ. цільовими фондами	56 833,05	91 431,06
65	Розрахунки по загальнообов'язковому соц. страхуванню	1 207 493,05	1252083,59
631	Розрахунки з відчизняними постачальниками	840685,38	18 129 549,14
39	Витрати майбутніх періодів	58533,72	170971,52
6852	Розрахунки з іншими кредиторами	1399245,63	--
	разом	3563815	24647814,6224
	В балансі	3565	24648

- Основна сума дебіторської заборгованості 5000 тис.грн. на кінець 2021 року по рахунку 377 виникла по контрагенту ПП «ТОРГОПТ» за договором надання фінансової допомоги № 5 від 17.08.2021року. Допомога надана 18.08.2021р. Частково повернута в листопаді та в грудні 2021 року.

-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 «ДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД» за Договором №21/09-21/09 від 21.09.2021 року в сумі 5 831 981,63 грн.(з ПДВ) за наданий в листопаді 2021 року авансовий платіж за труби обсадні. Продукція отримані в січні 2022 року.

- ТОВ «СВІТЛОВІДСЬКИЙ ЗАВОД ЗБВ» за Договором №02/02-21/1 від 02.02.2021 року в сумі 4 927 212,29 грн.(з ПДВ) за наданий в лютому, березні, квітні 2021 року авансовий платіж за плити дорожні ПДН-14. Продукція отримана протягом 2021 року не повністю.

- ТОВ «СЕРВІС ОЙЛ» за Договором №23/06-21/1 від 23.06.2021 року в сумі 5117 653,80 грн.(з ПДВ) за наданий в липні 2021 року авансовий платіж. Продукція протягом 2021 року не отримана.

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 31.12.2021 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 31.12.2021 року залишки коштів на рахунках в банках є реальними та підтверджуються актами звірки в сумі 3 302 тис. грн. Основним банківським рахунком є рахунок в національній валюті UA603808160000026004001205189 в АТ «БАНК СІЧ», МФО 380816, м. Київ. Станом на 31.12.2021 року підтверджена сума 3062560,30грн.

5. Пасиви Товариства

Пасиви Товариства складаються з власного капіталу та поточних зобов'язань і забезпечень: (тис. грн.)

	Станом на 01.01.2020	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2021	Приріст за 2021 рік
Розділ I «Власний капітал»	56304	129347	220008	90661
Розділ II «Довгострокові зобов'язання і забезпечення»	1677	17974	16486	1488
Розділ III «Поточні зобов'язання і забезпечення»	216804	192435	281807	89372
ВСЬОГО пасив	274785	339756	518301	178545

Примітка 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 2021 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:

	код рядка	На 31.12.2020	На 31.12.2021	(тис. грн.) Результат за 2021 рік
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	80021	80021	зміна учасників відбувалась
Капітал в дооцінках	1405	74694	74694	
Резервний капітал	1415	2864	2864	

Нерозподілений прибуток	1420	(28232)	62429	отримано прибуток
ВСЬОГО Розділ I пасиву (Власний капітал)	1495	129347	220008	+90661 (збільшення)

Резервний капітал в 2021 році не формувався.

5.1.1 Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА» станом на 31.12.2021 р. складає 80021 тис. грн. В 2021 році в Товаристві зареєстровані наступні Учасники:

(в тис.грн.)		
Учасники	на 01.01.2021р.	на 31.12.2021р.
ФО ГУЗЕНКО ТЕТЯНА ОЛЕКСАНДРІВНА	35961	80021
ФО РЯБЧЕНКО КОСТЯНТИН МИКОЛАЙОВИЧ	27976	
Компанія "ВЕДЕСТІМА ТРЕЙДІНГ ЛТД", КІПР	8002	
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ ГЕПАРД»	8082	
Разом	80021	80021

Протягом 2021 року здійснена зміна учасників.

Відповідно Акту про передачу частки у Статутному капіталі ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА» від 14.05.2021 року фірма ВЕДЕСТІМА ТРЕЙДІНГ ЛТД, країна резидентства Кіпр, передала свою частку в сумі 8 002 130грн. що складає 10% загального Статутного капіталу на користь ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІДЕНТ ПЛЮС», код ЄДРПОУ 38734505, м. Київ.

Рішенням одноособистого учасника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЕПАРД» код ЄДРПОУ 38561425, 30 липня 2021 року передано частку, що належала йому в ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА» в сумі 8 082 150грн, що складає 10,10% загального Статутного капіталу на користь ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІДЕНТ ПЛЮС» код ЄДРПОУ 38734505 м. Київ.

Відповідно Акту про передачу частки у Статутному капіталі ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА» від 05.07.2021 року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІДЕНТ ПЛЮС» код ЄДРПОУ 38734505 м. Київ, передала свою частку в сумі 8 002 130грн., що складає 10% загальної суми Статутного капіталу на користь фізичної особі Гузенко Тетяні Олександрівні

Відповідно Акту про передачу частки у Статутному капіталі ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА» від 03.09.2021 року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІДЕНТ ПЛЮС» (38734505) м. Київ, передала свою частку в сумі 8 082 150грн., що складає 10,10% загальної суми Статутного капіталу на користь фізичної особі Гузенко Тетяні Олександрівні

Відповідно Протоколу №3 від 12.03.2021 року та Акту від 12 березня 2021 року про передачу частки у статутному капіталі ТОВ«СТРАТУМ УКРАЇНА» від 12.03.2021 року фізична особа Рябченко Костянтин Миколайович передає частку в сумі 27 972 460,00грн., що складає 34,96% від загального розміру Статутного капіталу на користь фізичної особі Гузенко Тетяні Олександрівні. (акта нет, протокола тоже нет)

Станом на 31.12.2021 року розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства в сумі 80021тис.грн. Основним бенефіціарним власником ТОВ «СТРАТУМ УКРАЇНА» є 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%. (80021 тис. грн.)

Збільшення статутного капіталу в 2021 році не здійснювалось.

5.1.2 Нерозподілений прибуток

Інформація, щодо отриманого прибутку/збитків за період діяльності Товариства, наведена в таблиці: (тис. грн.)

Прибуток	Сальдо на 01.01.2020р	Сальдо на 31.12.2020р	Сальдо на 31.12.2021р
Кт рах. 44 Нерозподілений прибуток (+) непокритий збиток (-)	-26581	-28232	62429

Товариство зареєстроване як платник податку на прибуток на загальних умовах. Станом на початок 2021 року Товариство мало непокритий збиток в розмірі 28232 тис. грн. В 2021 році отримано чистого прибутку в розмірі 90661 тис. грн.

Протягом 2021 року Товариством дивіденди учасникам не нараховувались та не виплачувались.

Примітка 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:

(тис.грн.)

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	№ рядку	на 01.01.2020р.	на 01.01.2021р.	на 31.12.2021р.
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	16396	16 396
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1677	1578	90
Усього за розділом II	1595	1677	17974	16486

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 виникли з розрахунків по оренді земельних ділянок Баранівської сільради та Великосорочинської міської Ради.

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 2021 року наведено в наступній таблиці: (тис. грн.)

	Код рядка	На 31.12.2020	На 31.12.21
Поточні зобов'язання та забезпечення за розрахунками:			
• довгостроковими зобов'язаннями	1610	90	53
• за виробничою діяльністю за товари, послуги, ТМЦ	1615	56920	252740

• з бюджетом	1620	3584	25462
• в т.ч. з податку на прибуток	1621	724	13583
• Розрахунками з оплати праці	1630	465	427
• Поточні забезпечення	1660	234	96
• Інші поточні зобов'язання	1690	131142	3029
разом		192435	281807

6.3 Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2021 року представлена в таблиці:

(тис. грн.)

	Код рядка	На 31.12.2020	На 31.12.2021	Іриріст
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рах.631)	1615	56920	252740	195820

В складі основних кредиторів обліковується заборгованість ТОВ «СІРОКО ФІНАНС» в сумі 247 765 837,11 грн. за Договорами відступлення права вимоги БА №156 від 15.02.2021р., №157 від 15.02.2021р. №158 від 15.02.2021р. ГТ №5/01-2021 від 05.01.2021р.

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 31.12.2020		Обороти за 2021 (грн.)		Сальдо на 31.12.2021		Баланс	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Д/т	Кредит	№ рядка	сума в тис. грн.
6411 Розрахунки з ПДФО		2 860 146,54	2 390 080,34	2 377 846,57		2 847 912,77		
6412 Розрахунки з ПДВ	1 664 450,23		90 291 825,64	92 866 845,00		910 569,13		
6413 Розрахунки з податку на прибуток		723 670,20	9 480 112,00	22 339 307,00		13 582 865,20	1621	13583
6415 Розрахунки з інших податків (рента, плата за оренду землі)	5 128,62		32 804 932,63	40 930 353,12		8 120 291,87		

642 Розрахунки по обов'язковим платежам	171 145,64		206176,63	198194,55	179127	-179127,72		
разом						25461638,97	1620	25462

Основними податками, що нараховані в 2021 році є:

- Податок на прибуток, нарахований за результатами господарської діяльності Товариства в 2021 році в сумі 22 339 307,00 грн.

- Рентна плата, нарахована в сумі 40 930 353,12 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. Пунктом 252.3 ПКУ визначено, що об'єктом оподаткування рентною платою за користування надрами для видобування корисних копалин по кожній наданій в користування ділянці надр, визначеному у відповідному спеціальному дозволі, є обсяг товарної продукції.

Розрахунок здійснювався за формулою: $P_{zn} = V_{\phi} \times V_{kk} \times C_{внз} \times K_{пп}$,

V_{kk} — вартість одиниці відповідного виду товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини), обчислена згідно п.п. 252.7 – 252.17 ПКУ;

$C_{внз}$ — величина ставки рентної плати з п. 252.20 ПКУ;

$K_{пп}$ — коригуючий коефіцієнт з п. 252.22 ПКУ.

Відповідно до п. 252.7 ПКУ показником V_{kk} є більша з двох величин:

- фактична ціна реалізації відповідного виду товарної продукції / видобутої корисної копалини (п. 252.8 - 252.10 ПКУ)

або

- розрахункова вартість відповідного виду товарної продукції - видобутої корисної копалини, крім вуглеводневої сировини (п.п. 252.11, 252.12 ПКУ).

Вищенаведений розрахунок застосовується Товариством при розрахунку рентної плати за користування надрами, а саме води з артезианської свердловини. Для використання підземних вод для питних та санітарно-гігієнічних потреб Товариство отримало Дозвіл на спеціальне водокористування №10/ПЛ/49д-20 від 22.01.2020 року строком на 3 роки.

Крім того, Товариство застосовує інші вимоги для розрахунків рентної плати, а саме:

Відповідно до п. 252.8 ПКУ, у разі обчислення вартості товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) за фактичними цінами реалізації вартість одиниці відповідного виду товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) встановлюється платником рентної плати за величиною суми доходу, отриманого (нарахованого) від виконаних у податковому (звітному) періоді господарських зобов'язань з реалізації відповідного обсягу (кількості) такого виду товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини).

Фактична ціна реалізації для нафти, 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 2021 році нараховані рентні платежі переважно за природний газ. Інформація по рентним платежам по видам продукції наведена в наступній таблиці:

(грн.)

Рахунок	Сальдо на 01.01.2021р		Обороти за 2021р		Сальдо на 31.12.2021р.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Податки						
Екологічний податок	2 579,34		10 927,52	14 487,21		980,35
Земельний податок		372,91	4 327,56	4 327,59		372,94
Користування надрами			122,16	162,87		40,71
Оренда землі			295 913,88	332 897,34		36 983,46
Податок на нерухомість		702,07	74 522,91	78 711,00		4 890,16
Ресурсні платежі (газ)			27 900 547,05	35 440 784,48		7 540 237,43
Ресурсні платежі (конденсат)			4 518 163,21	5 058 537,52		540 374,31
Розміщення відходів			270,00	330,00		60,00
Спеціальне використання води	1 398,08		138,34	115,11	1 421,31	
Цільова надбавка	2 226,18				2 226,18	
Разом розгорнуте	6 203,60	1 074,98	32 804 932,63	40 930 353,12	3 647,49	8 123 939,36

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 2021 році нараховане заробітної плати в сумі 12 448 800,37 грн. Заборгованість по заробітної платі та по лікарняним листкам на 31.12.2021 року в сумі 427051,24грн. поточна, реальна. Виплата здійснена в січні 2022року.

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 2021 році нараховане ЕСВ на заробітну плату робітників, включаючи лікарняні виплати та договори ЦПХ, в сумі 2812381,22грн., перераховано внесків в сумі 2858935,05грн.

Заборгованість на 31.12.2021 року -дебіторська. Крім того в 2021 році Товариством була придбана нерухомість з якої нараховане та перераховане до бюджету суму ЕСВ 1659391,70 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 31.12.20	На 31.12.21	Баланс на 31.12.21 (тис. грн.)		
	За даними бухгалтерського обліку МСФЗ тис.		Дт 685 / Кт 6441	код рядка	сума
рах. 3721 – розрахунки з підзвітними особами в національній валюті	2364248,31	-			
рах. 372 - розрахунки з підзвітними особами	-	826316,55			
рах.644 - податковий кредит	33562008,79				
рах.6441 - податковий кредит	-	2176601,03			
рах 6851 - інша поточна кредиторська заборгованість	44213732,54	26106,03			
рах 6852 – розрахунки з іншими кредиторами	50974000,00				
рах 6855 – розрахунки по виконавчим листам	26531,87				
Всього інші поточні зобов'язання	131140521,51	3029023,63		1690	3029

Основна стаття інших поточних зобов'язань складається з податкового кредиту від авансових платежів, що обліковується на рахунку 6441. 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.)

	код рядка	2020 рік	2021 рік
Дохід			
Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг)	2000	51959	462540
Дохід від іншої операційної діяльності	2120	13858	1692
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	410	61
Разом			

Витрати

		2020 рік	2021 рік
Собівартість реалізованих покупних запасів	2050	43198	292154
Адміністративні витрати	2130	5267	8685
Витрати на збут	2150	537	618
Інші операційні витрати господарської діяльності	2180	13552	49813
Інші витрати	2270	18562	23
Разом			

Прибуток

		2020 рік	2021 рік
Фінансовий результат (прибуток)	2290		113000
збиток	2295	14889	
Податок на прибуток	2300	884	22339
Чистий прибуток	2350		90661
збиток	2355	15773	

За результатами 2021 року нарахований податок на прибуток в розмірі 22339 тис. грн., фінансовий результат (чистий прибуток) склав 90661 тис. грн.

6.1 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 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:

- б) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- в) 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 2020 фінансовий рік буде першою річною фінансовою звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ. Дана попередня фінансова звітність за МСФЗ була підготовлена у відповідності до принципів, викладених в Примітці 3. При підготовці попередньої фінансової звітності Товариством застосувались вимоги МСФЗ.

Датою переходу Товариства на облік за МСФЗ є 1 січня 2020 року.

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

8.1 Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2021 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 2021 році в сумі 223 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 2021 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 31.12.2020	На 31.12.2021
Статутний капітал	80021	80021
Капітал в дооцінках	74694	74694
Резервний капітал	2864	2864
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(28232)	62429
Разом власний капітал:	129347	220008

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 «Чорномор нафтогаз» грошових коштів	Основний борг 18322951,57 грн.судовий збір 240000,00	Північний апеляційний господарський суд	справа № 911/3493/17 головуючий суддя В.А.Корсак Номер рішення 102295757	Постановив: 1. Апеляційну скаргу задовольнити частково 2. Рішення Господарського суду Київської області від 02.02.2021 у справі №911/3493/17 в частині відмови у задоволенні позовних вимог про стягнення 18 322 951,57 грн скасувати та прийняти в цій частині нове судове рішення яким позовні вимоги задовольнити, виклавши резолютивну частину у наступній редакції: «Позов Заступника Генерального прокурора в інтересах держави в особі 1. Кабінету Міністрів України, 2. Публічного акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" до 1. Публічного акціонерного товариства "Державне акціонерне товариство "Чорноморнафтогаз", 2. Товариства з обмеженою відповідальністю «Стратум

						Україна» про стягнення 18 322 951,57 грн та 24 365,555 куб.м. газу задовольнити частково. Стягнути з Товариства з обмеженою відповідальністю «Стратум Україна» (01010, м. Київ, пл. Арсенальна, 1-Б, ідентифікацій код: 25168700) на користь Публічного акціонерного товариства "Державне акціонерне товариство "Чорноморнафтогаз" (01030, м. Київ, вул. Б.Хмельницького, 26, офіс 505, код ЄДРПОУ 00153117) 18 322 951 (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 18 322 951 (вісімнадцять мільйонів триста двадцять дві тисячі дев'ятсот п'ятдесят одну) грн. 57 коп. Стягнути з Товариства з обмеженою відповідальністю «Стратум Україна» (01010, м. Київ, пл. Арсенальна, 1-Б, ідентифікацій код: 25168700) на користь Генеральної прокуратури України (01011, м. Київ, вул. Різницька, 13/15, код ЄДРПОУ 00034051) 240 000 (двісті сорок тисяч) 00 коп. судового збору за подання позовної заяви. Видачу наказу доручити Господарському суду Київської області». В іншій частині рішення Господарського суду Київської області від 02.02.2021 у справі №911/3493/17 залишити без змін. 3. Стягнути з Товариства з обмеженою відповідальністю «Стратум Україна» (01010, м. Київ, пл. Арсенальна, 1-Б, ідентифікацій код: 25168700) на користь Генеральної прокуратури України (01011, м. Київ, вул. Різницька, 13/15, код ЄДРПОУ 00034051) 360 000 (триста шістдесят тисяч) 00 коп. судового збору за подання апеляційної скарги. Видачу наказу доручити Господарському суду Київської області.
--	--	--	--	--	--	--

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 2021 році, здійснювались:

ТОВ «ГАЗ-МДС»,

Договір №1/ПГ від 17.03.20 на суму 231190688,50

Також здійснено нарахування заробітної плати директору в розмірі 539653,19грн.

8.4 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 2020 року та 31 грудня 2021 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.

8.5. 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 ці характеристики 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.

8.6 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 складові 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.

8.7 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 2021 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.

8.8 Події після звітної дати балансу (31.12.2021 р.)

Очікуваний вплив спалаху коронавірусу COVID-19

Істотних подій, що можуть вплинути на стан інформації, розкритий у фінансовій звітності за 2021 рік, на думку керівництва Товариства, після звітної дати не відбулося. Але, протягом періоду після дати фінансової звітності продовжує поширюватись коронавірусна хвороба (COVID-19)

Витрати, пов'язані з пандемією коронавірусу COVID-19

Товариство розуміє, що бізнес є рушієм у впровадженні важливих кроків подолання негативного впливу сполоху коронавірусу COVID-19. У ситуації кризи бізнес продовжує бути ключовою ланкою боротьби за якість життя, а тому повинен об'єднуватись та допомагати як суспільству, так і один одному. Товариство вважає, що понесені витрати і можливі майбутні витрати, спрямовані на подолання негативного впливу сполоху коронавірусу COVID-19, не спричинять суттєвого впливу на фінансовий стан і фінансові результати Товариства.

Військова агресія

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Термін дії продовжений до теперішнього часу.

Воєнний стан є особливим правовим режимом, який:

- запроваджено в Україні у зв'язку з існуванням реальної небезпеки державній незалежності та територіальній цілісності в результаті збройної агресії іншої країни;
- передбачає надання державним органам і військовому командуванню всіх тих повноважень, які необхідні для подолання загрози;
- може тимчасово обмежувати конституційні права і свободи як окремої людини, так і права/інтереси юридичних осіб.

Воєнний стан є обставиною непереборної сили, тобто форс-мажор та може мати наступний вплив на діяльність Товариства:

- суттєве обмеження діяльності або навіть неможливість її провадження через розташування виробництв та адміністративних будівель на території з активними бойовими діями, захоплення або пошкодження майна, знищення запасів унаслідок ворожих дій тощо;
- використання потужностей, трудових та інших ресурсів Товариства для потреб оборони, переналаштування діяльності з огляду на військові потреби, надання благодійної та гуманітарної допомоги тощо.

Тривалість та вплив воєнного стану в Україні, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності 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.

Товариство вважає, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з військовою агресією Російської Федерації проти України.

9. 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»



Владислав БАКУМЕНКО

У цьому документі прошито, пронумеровано та скріплено
відбитком печатки та підписом

51 (П'ятдесят один) аркуш

Ключовий партнер з аудиту
ТОВ «АДВО-АУДИТ»

Громова Т.С.

