

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
зі звітом незалежного аудитора

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"**

---

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

**ЗМІСТ**

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за складання й затвердження фінансової звітності	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2-3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4-5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6-7
Звіт про власний капітал	8-9
Примітки до фінансової звітності	10-33

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам та управлінському персоналу ТОВ "ДП "Укрспецзамовлення"*

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ДП "Укрспецзамовлення" (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2019 року були наявні ознаки того, що корисність капітальних інвестицій могла зменшитись. Компанією не було проведено тесту на знецінення, що суперечить вимогам МСБО 36 "Зменшення корисності". Через брак наданої інформації ми не можемо оцінити вплив такої невідповідності на фінансовий стан Компанії та результати її діяльності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, включаючи міжнародні стандарти незалежності (Кодекс етики), та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на примітку 3.4 до фінансової звітності в частині припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому, в якій зазначено, що у Компанії був відсутній економічно доцільний рівень видобутку, здатний генерувати прибутки, в зв'язку з чим Компанія отримувала фінансування від власників. Ці обставини вказують на те, що може існувати суттєва невизначеність стосовно здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі без підтримки з боку власників у подальшому. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на примітки 2 та 26 до фінансової звітності, які розкривають поточні умови функціонування Компанії в Україні та події після звітної дати, відповідно.

Ми також звертаємо увагу на примітку 24, в якій йде мова про значний обсяг операцій з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

### Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту незалежного аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією 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.

Коли ми ознайомимося зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

### **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 внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"  
Місто Львів, 8 жовтня 2020 року



## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"

### **ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

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

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2019 року затверджена її управлінським персоналом 8 жовтня 2020 року.

Директор / Мелех В.В.

Головний бухгалтер / Устімко О.М.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"**

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "ДП "Укрспецзамовлення"	Дата (рік місяць число)	<b>КОДИ</b>
Територія: Львівська	за ЄДРПОУ	2020   01   01
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	32489464
Вид економічної діяльності: Добування сировини нафти	за КОПФГ	4610136600
Середня кількість працівників: 11	за КВЕД	240
Адреса, телефон: площа Міцкевича, буд. 8, Галицький р-н., м. Львів, Львівська обл., 79000		<b>06.10</b>
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)	2610817	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2019 року**

Форма № 1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	Примітки	На дату переходу на МСФЗ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5	6
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	6	280	264	248
первісна вартість	1001		325	325	325
накопичена амортизація	1002		(45)	(61)	(77)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	61	61	2 434
Основні засоби	1010	7	-	118	91
первісна вартість	1011		4	142	142
знос	1012		(4)	(24)	(51)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	8	1 445	1 731	-
Відстрочені податкові активи	1045	9	-	-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>1 786</b>	<b>2 174</b>	<b>2 773</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100	10	8	242	142
Виробничі запаси	1101		8	19	15
Незавершене виробництво	1102		-	-	-
Готова продукція	1103		-	223	127
Товари	1104		-	-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		-	43	53
з бюджетом	1135		667	743	1 483
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8	-	-	2 072
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	9	53	30
Готівка	1166		-	-	-
Рахунки в банках	1167		9	53	30
Витрати майбутніх періодів	1170		1	-	-
Інші оборотні активи	1190		-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>685</b>	<b>1 081</b>	<b>3 780</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		-	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>2 471</b>	<b>3 255</b>	<b>6 553</b>

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"**

Пасив	Код рядка	Примітки	На дату переходу на МСФЗ	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5	6
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12	4 400	4 400	4 400
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410		-	-	-
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(5 887)	(6 114)	(4 766)
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>(1 487)</b>	<b>(1 714)</b>	<b>(366)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14	-	-	4 805
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 805</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	15	543	25	266
розрахунками з бюджетом	1620		-	12	21
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	2	6
розрахунками з оплати праці	1630		-	6	20
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-	-
Поточні забезпечення	1660	13	11	10	160
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14	3 404	4 914	1 641
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>3 958</b>	<b>4 969</b>	<b>2 114</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>					
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>2 471</b>	<b>3 255</b>	<b>6 553</b>



Директор / Мелех В.В.

Головний бухгалтер / Устінко О.М.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"**

**ЗВІТ  
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
за 2019 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16	418	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	17	(345)	-
<b>Валовий:</b> прибуток	2090		<b>73</b>	-
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120		-	-
Адміністративні витрати	2130	18	(521)	(190)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	19	(794)	(322)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190		<b>(1 242)</b>	<b>(512)</b>
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	20	3 909	285
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	20	(42)	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	21	(1 277)	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290		<b>1 348</b>	-
збиток	2295		-	(227)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	9	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350		<b>1 348</b>	-
збиток	2355		-	(227)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>1 348</b>	<b>(227)</b>

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"**

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		34	1
Витрати на оплату праці	2505		625	277
Відрахування на соціальні заходи	2510		134	58
Амортизація	2515		48	36
Інші операційні витрати	2520		766	364
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>1 607</b>	<b>736</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-



Директор / Мелех В.В.

Головний бухгалтер / Устімко О.М.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
за 2019 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	502	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2	63
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 206)	(385)
Праці	3105	(444)	(218)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(117)	(57)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(215)	(150)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(215)	(150)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	-	(1)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(1 477)</b>	<b>(748)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
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	(4 120)	(163)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(4 120)</b>	<b>(163)</b>

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"**

1	2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	13 260	955
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(7 686)	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>5 574</b>	<b>955</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(23)</b>	<b>44</b>
Залишок коштів на початок року	3405	53	9
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>30</b>	<b>53</b>



Директор / Фелех В.В.

Головний бухгалтер / Устімко О.М.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА 2019 РІК

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>4 400</b>	-	-	-	<b>(6 114)</b>	-	-	<b>(1 714)</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>4 400</b>	-	-	-	<b>(6 114)</b>	-	-	<b>(1 714)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	1 348	-	-	<b>1 348</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	1 348	-	-	<b>1 348</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>4 400</b>	-	-	-	<b>(4 766)</b>	-	-	<b>(366)</b>



Директор / Мелух В.В.

Головний бухгалтер / Устімко О.М.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"**

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА 2018 РІК**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>4 400</b>	-	-	-	<b>(5 887)</b>	-	-	<b>(1 487)</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>4 400</b>	-	-	-	<b>(5 887)</b>	-	-	<b>(1 487)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(227)</b>	-	-	<b>(227)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>(227)</b>	-	-	<b>(227)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>4 400</b>	-	-	-	<b>(6 114)</b>	-	-	<b>(1 714)</b>



Директор / Мелех В.В.

Головний бухгалтер / Устімко О.М.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності**

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДП "Укрспецзамовлення" (надалі "Компанія") була заснована відповідно до законодавства України 18 грудня 2008 року.  
Юридична адреса Компанії: площа Міцкевича, буд. 8, Галицький р-н., м. Львів, Львівська обл., 79000

Компанія займається видобутком сирової нафти. У розпорядженні Компанії знаходяться спеціальний дозвіл на користування надрами Зворівської площі.

Чисельність персоналу Компанії станом на 31 грудня 2019 року становила 11 працівників (31 грудня 2018: 9 працівників).

**2. Умови функціонування Компанії в Україні**

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

Протягом останніх років Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму, автономної республіки України, та збройний конфлікт в деяких районах Луганської та Донецької областей. На тлі таких подій українська економіка продемонструвала подальшу переорієнтацію на ринок Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС, таким чином ефективно реагуючи на взаємні торговельні обмеження, запроваджені між Україною та Росією.

У 2019 році річний рівень інфляції склав 4,1% порівняно з 9,8% у 2018 році. Українська економіка продовжувала відновлення після економічної та політичної кризи попередніх років, що призвело до плавного зростання реального ВВП приблизно на 3,2% (2018 рік: 3,3%) та стабілізації національної валюти.

У сфері валютного регулювання у 2018 році було прийнято новий закон, котрий набув чинності 7 лютого 2019 року. Цей закон має на меті сприяти провадженню більш ліберальної політики з боку НБУ та послаблення ряду валютних обмежень.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успіху зусиль українського уряду, але в даний час важко передбачити подальший економічний та політичний розвиток.

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

**3. Основа складання фінансової звітності**

**3.1. Заява про відповідність**

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

Ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю Компанії, яку складено за МСФЗ. Фінансова звітність включає три звіти про фінансовий стан, два звіти про сукупні доходи, два звіти про рух грошових коштів та про зміну власного капіталу Компанії. Детальніше про вплив переходу Компанією на МСФЗ викладено у примітці 25 цієї фінансової звітності.

**3.2. Основа оцінки та подання інформації**

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості. На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

та очікуваними кредитними втратами потребує значних припущень. Сума очікуваних кредитних втрат чутлива до змін обставин та прогнозу економічних умов. Попередній досвід Компанії з кредитними втратами та прогноз економічних умов також можуть не відображати ймовірність дефолту клієнта в майбутньому.

*Безвідсоткові позики*

Безвідсоткові позики після первісного визнання повинні оцінюватися за амортизованою собівартістю. Проте, у керівництва Компанії існує суттєва невпевненість стосовно термінів та графіків погашення частини таких позик. Подальші рішення щодо пролонгації дії договорів позики чи їх дострокового погашення будуть залежати від багатьох факторів, як зовнішніх, так і внутрішніх. Така невизначеність майбутніх грошових потоків не дає можливості коректно визначити амортизовану собівартість таких позик. Тому заборгованість за частиною безвідсоткових позик відображено у фінансовій звітності за номінальною вартістю, а не за амортизованою собівартістю.

*Вбудована ставка відсотка за договорами оренди*

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

*Податки*

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

*Визнання відстрочених податків*

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються в тій степені, в якій існує ймовірність їх повернення, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження управлінського персоналу, яке базується на основі очікуваних строків та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування. Станом на 31 грудня 2019 року, виходячи з прогнозів майбутніх оподатковуваних прибутків за періоди, в яких очікувані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, можуть бути використані, управлінський персонал вважає, що Компанія не зможе реалізувати відстрочені податкові активи у вигляді податкових збитків, що переносяться на наступні періоди, що були визнані у цій фінансовій звітності.

**Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому**

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати. Фінансова звітність Компанії за 2019 рік у порівнянні з попереднім роком характеризується наявністю доходів від операційної діяльності та поліпшенням ліквідності, зокрема поточні активи перевищують поточні зобов'язання. Проте Компанії не вдалося досягнути економічно доцільного рівня видобутку вуглеводнів. Компанія залучила та залучатиме в майбутньому фінансування від кінцевих контролюючих сторін та компаній під спільним контролем. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати. Товариство володіє спеціальним дозволом на користування надрами Зворівського родовища на території Самбірського та Старосамбірського районів Львівської області №6034 від 19.03.2015 р. строк дії якого становить 20 (двадцять) років. Даний дозвіл є унікальним ресурсом, який дозволяє вести видобувну діяльність на даній території за підтримки та фінансування інших компаній, які знаходяться під спільним контролем чи від спільної діяльності із партнерами, які можуть забезпечити фінансування в обмін на частку у доходах від видобутку корисних копалин. Інші компанії, що знаходяться під спільним контролем і володіють спеціальними дозволами на видобуток на інших територіях вже успішно налагодили видобуток природних копалин і отримують прибутки від власної діяльності, тому у звітному періоді було прийнято рішення про залучення висококваліфікованого персоналу із таких компаній для якнайшвидшого налагодження діяльності Компанії. Крім того, власники Компанії володіють достатніми фінансовими та матеріальними ресурсами для підтримання її діяльності до досягнення рівня прибутковості, достатнього для



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

самозабезпечення.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

**4. Основні положення облікової політики**

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

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

**Визнання доходів та витрат**

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

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

***Реалізація сирової нафти***

Виручка від реалізації сирової нафти визнається в момент, коли контроль над активом передано покупцеві, що переважно співпадає з моментом коли нафту фізично передано. Протягом 2019 року Компанія працювала зі своїми покупцями на умовах передоплати.

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

**Залишки за договорами**

***Договірні активи***

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

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

***Торгова дебіторська заборгованість***

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

Компанія оцінює резерв у сумі, що відповідає очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, які були визначені за допомогою матриці забезпечення. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику від моменту первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резервів, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резервів для дебіторської заборгованості. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про прибутки та збитки.

***Договірні зобов'язання***

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**Податки**

***Поточний податок на прибуток***

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

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

***Відстрочений податок на прибуток***

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

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

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

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

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

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

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

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі іншого сукупного доходу за винятком тих ситуацій, коли він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, тоді податок визнається у складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом, і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

***Податок на додану вартість***

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

**Нафтовидобувні активи**

***Доліцензійні витрати***

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

***Витрати на ліцензування та придбання майна***

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

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

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

***Витрати на розвідку та оцінку***

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

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

Витрати на геологічні та геофізичні роботи, за винятком тих, що передбачені ліцензійною угодою, визнаються у звіті про сукупні доходи, по мірі їх виникнення.

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

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

**Основні засоби**

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

<b>Група основних засобів</b>	<b>Термін корисного використання, місяці</b>
Нафтовидобувні активи	120-180
Машини та обладнання	48-144
Інші основні засоби	24-144

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

**Нематеріальні активи**

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю придбання й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи класифікуються за такими групами:

<b>Група нематеріальних активів</b>	<b>Термін корисного використання, місяці</b>
Нафтовидобувні права	термін дії прав
Програмне забезпечення	24-60
Інші нематеріальні активи	36-60

**Зменшення корисності активів**

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

**Витрати на позики**

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

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

- а) понесла витрати, пов'язані з активом;
  - б) понесла витрати на позики;
  - в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.
- Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу.

Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, коли вони були понесені. Протягом періодів, відображених у цій фінансовій звітності, кваліфікаційні активи не створювались.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

**Запаси**

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

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

**Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

**Фінансові активи**

***Первісне визнання та оцінка***

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю. Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

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

***Подальша оцінка***

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

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

***Фінансові активи за амортизованою собівартістю***

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

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

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

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

***Зменшення корисності***

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце згідно з контрактом, та всіма грошовими потоками, які

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки. Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

**Припинення визнання**

Припинення визнання фінансового активу ( або, де це доречно, частини фінансового активу) відбувається, коли:  
а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;  
б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також

- Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
- Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

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

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

**Фінансові зобов'язання**

**Первісне визнання та оцінка**

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

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

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

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

**Подальша оцінка**

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

**- Кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість**

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

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

**Припинення визнання**

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**Справедлива вартість фінансових інструментів**

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожен звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції. Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилання на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

**Згортання фінансових інструментів**

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

**Оренда**

**- Компанія як орендар**

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

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

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

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

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

Після дати початку оренди Компанія обліковує орендне зобов'язання:

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

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

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

**- Компанія як орендодавець**

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

## **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

#### **Забезпечення**

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

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

#### **Умовні зобов'язання й умовні активи**

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

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

#### **Зобов'язання за пенсійним забезпеченням та іншими виплатами працівникам**

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

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

#### **Операції з пов'язаними сторонами**

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

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

а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:

- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
- iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:

- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
- iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- підприємства або його пов'язаною стороною;
- vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
- vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

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

**Події після звітної дати**

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

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

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

Компанія не прийняла перелічені нижче МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності:

- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2020 року;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий" – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2020 року;
- "Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда") – Фаза 1 діє з 1 січня 2020 року та Фаза 2 діє з 1 січня 2021 року;
- Концептуальна основа підготовки фінансової звітності – Зміни до посилань на Концептуальну основу у Міжнародних стандартах фінансової звітності – діє з 1 січня 2020 року.
- МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди пов'язані з Covid-19 – набирає чинності з 1 червня 2020 року;
- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2021 року;
- МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилання на концептуальну основу – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання – набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2022 року;
- МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові – набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (зміни) - набирає чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року;
- МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" до 1 січня 2023 року;
- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством" – набрання чинності відкладено на невизначений термін;

**МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу**

У зміненому визначенні бізнесу наголошується, що виробництво бізнесу полягає у наданні товарів і послуг покупцям, тоді як попереднє визначення зосереджувалося на прибутках у формі дивідендів, менших витрат або інших економічних вигід для інвесторів та інших.

Відмінність між бізнесом і групою активів є важливою, оскільки покупець визнає гудвіл тільки при придбанні бізнесу. Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

***МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий"***

Оновлене визначення суттєвих змін МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Поправки уточнюють визначення суттєвості та спосіб її застосування шляхом включення до визначення, яке дотепер було включено до інших стандартів МСФЗ. Крім того, пояснення, що додаються до визначення, були покращені. Нарешті, поправки забезпечують узгодження визначення суттєвості у всіх стандартах МСФЗ.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

***"Реформа еталонної ставки відсотка" (поправки до МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти", МСБО (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", МСФЗ (IFRS) 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" та МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда")***

Поправки вносять зміни до ряду вимог з обліку хеджування для звільнення від потенційних наслідків невизначеності спричиненої реформою IBOR. Крім того, поправки вимагають від компаній розкриття інвесторам додаткової інформації щодо операцій хеджування, що перебувають під прямим впливом цих невизначеностей, та інших ризиків спричинених реформою.

Поправки запроваджують практичний прийом, відповідно до якого модифікації, які виникають внаслідок цієї реформи, обліковуються шляхом коригування ефективної ставки відсотка.

Компанія вважає, що змінені стандарти не вплинуть на фінансову звітність.

***Концептуальна основа підготовки фінансової звітності – Зміни до посилань на Концептуальну основу у Міжнародних стандартах фінансової звітності***

Разом зі зміненою Концептуальною основою, котра стала чинною після її оприлюднення 29 березня 2018 року було також випущено Зміни до посилань на Концептуальну основу у стандартах МСФЗ. Документ містить зміни до МСФЗ 2, МСФЗ 3, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 1, МСБО 8, МСБО 34, МСБО 37, МСБО 38, КТМФЗ 12, КТМФЗ 19, КТМФЗ 20, КТМФЗ 22 та ПКТ 32.

Не всі зміни, однак, оновлюють вказані стандарти та тлумачення стосовно посилань та цитувань з Концептуальної основи таким чином, щоб вони посилалися на переглянуту Концептуальну основу. Деякі стандарти та тлумачення були оновлені лише так, щоб вказати, на яку Концептуальну основу зроблене посилання (Концептуальна основа, опублікована в 2001 році, Концептуальна основа, опублікована в 2010 році, або Концептуальна основа, опублікована в 2018 році) або щоб вказати, що визначення в певному стандарті не були оновлені відповідно до нових визначень у переглянутій Концептуальній основі.

Компанія вважає, що змінені стандарти та тлумачення не вплинуть на фінансову звітність.

***МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – концесії з оренди пов'язані з Covid-19***

Поправка звільняє орендодавців від необхідності розгляду індивідуальних договорів оренди, щоб визначити, чи є концесії з орендної плати, що виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19 модифікаціями з оренди та дозволяють орендарям обліковувати такі пільги на оренду таким чином, якби вони не були модифікаціями оренди. Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

***МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"***

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який був випущений як проміжний стандарт у 2004. МСФЗ 17 вирішує проблему порівняльності інформації, створену МСФЗ 4, оскільки вимагає вести облік усіх страхових контрактів послідовно. Це матиме позитивні наслідки як для інвесторів, так і для страхових компаній. Страхові зобов'язання обліковуватимуться за їх поточною, а не історичною собівартістю. Компанія повинна буде відображати прибутки по мірі надання страхових послуг (а не на момент отримання страхової премії), а також представляти інформацію про прибутки від страхових контрактів, які компанія очікує отримати у майбутньому. Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

***МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу" – посилання на концептуальну основу***

Поправка оновлює посилання у МСФЗ 3 на концептуальну основу фінансової звітності без зміни порядку відображення в обліку об'єднань бізнесу.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

***МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи" - обтяжливі контракти - вартість виконання контракту***

Поправки уточнюють, які витрати включає суб'єкт господарювання при визначенні вартості виконання договору з при оцінці чи є договір обтяжливим.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

***МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" - надходження до цільового використання***

Поправки забороняють компанії вилучати із вартості основних засобів, прибутки від продажу об'єктів, вироблених, поки компанія готує актив до цільового використання. Натомість компанія визнає такі прибутки від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку чи збитку.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

***Цикл щорічних змін МСФЗ 2018-2020 років***

Зміни, які застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2022 із можливістю раннього застосування. Вносяться незначні зміни до перелічених нижче стандартів:

- МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, яке застосовує пункт D16 (а) МСФЗ 1, визначати сукупні трансляційні різниці, використовуючи суми, представлені його материнським підприємством, виходячи з дати переходу материнської компанії на МСФЗ;

- МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" – Роз'яснюється перелік оплат, які компанія включає до гонорарів у тесті "10 відсотків" для припинення визнання фінансових зобов'язань, при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового або зміненого фінансового зобов'язання від умов первісного фінансового зобов'язання;

- Ілюстративний приклад 13 до МСФЗ 16 "Оренда"- усуває потенційну невизначеність щодо обліку стимулів оренди;

- МСБО 41 "Сільське господарство" - Поправка усуває вимогу пункту 22 МСБО 41 щодо виключення суб'єктами господарювання грошових потоків пов'язаних з оподаткуванням при вимірюванні справедливої вартості біологічного активу з використанням методики теперішньої вартості.

Компанія вважає, що дані зміни не вплинуть на фінансову звітність.

***МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові***

Поправки щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові (Поправки до МСБО 1) стосуються лише подання зобов'язань у звіті про фінансовий стан та не впливають на суму або строки визнання будь-якого активу, доходу або витрат за зобов'язаннями чи інформацію, які суб'єкти господарювання розкривають про ці статті. Мета Поправок:

- уточнити, що класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові має ґрунтуватися на правах, що існують на кінець звітного періоду, та вирівняти формулювання у всіх відповідних пунктах стандарту, щоб посилатися на "право" на відстрочення розрахунків щонайменше на дванадцять місяців і чітко вказати, що лише права, встановлені "на кінець звітного періоду", повинні впливати на класифікацію зобов'язання;

- уточнити, що на класифікацію не впливають очікування щодо того, чи буде суб'єкт господарювання застосовувати своє право на відстрочення погашення зобов'язання;

- і уточнити, що розрахунки стосуються передачі контрагенту грошових коштів, інструментів власного капіталу, інших активів або послуг.

Компанія вважає, що зміни до стандарту можуть вплинути на фінансову звітність, однак, точний вплив ще не визначений.

***МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (поправки)***

Поправки надають додаткові роз'яснення щодо застосування МСФЗ 17 "Страхові контракти", а також спрощення певних вимог стандарту. Разом з тим, набрання чинності стандарту перенесено на 2023 рік.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

***МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" – продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"***

Поправки дозволяють скористатись звільненням від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та продовжувати застосування МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" до 1 січня 2023 року.

Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність", МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства – продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством"**

Вузькоспеціалізовані поправки стосуються визнаних розбіжностей між вимогами в МСФЗ 10 та МСБО 28 (2011) при продажу або внесенні активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством. Компанія вважає, що змінений стандарт не вплине на фінансову звітність.

#### 6. Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про залишки нематеріальних активів станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Нематеріальні активи (Спеціальний дозвіл)	248	264	280
<b>р.1000</b>	<b>248</b>	<b>264</b>	<b>280</b>

Нижче наведено інформацію про рух нематеріальних активів у 2019 та 2018 роках:

	Нематеріальні активи (Спеціальний дозвіл)
<b>Собівартість</b>	
На 1 січня 2018 року	325
Надходження	-
Вибуття	-
На 31 грудня 2018 року	325
Надходження	-
Вибуття	-
На 31 грудня 2019 року	325
<b>Накопичена амортизація</b>	
На 1 січня 2018 року	45
Нараховано за період	16
Вибуття	-
На 31 грудня 2018 року	61
Нараховано за період	16
Вибуття	-
На 31 грудня 2019 року	77
<b>Балансова вартість</b>	
На 1 січня 2018 року	280
На 31 грудня 2018 року	264
На 31 грудня 2019 року	248

Нематеріальні активи складаються із спеціального дозволу, отриманого від державних органів на видобування вуглеводнів. 19 березня 2015 року Компанія придбала права на користування надрами Зворівської площі. Ці права амортизуються протягом строку, на який їх було отримано.

#### 7. Основні засоби

Нижче наведено інформацію про залишки основних засобів та активів розвідки та оцінки станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Основні засоби (р.1010)	91	118	-
Незавершені капітальні інвестиції (р.1005)	2 434	61	61
<b>р.1010+р.1005</b>	<b>2 525</b>	<b>179</b>	<b>61</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче подано інформацію про рух основних засобів у 2019 та 2018 роках:

	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Разом
<b>Собівартість</b>			
<b>На 1 січня 2018 року</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
Надходження	135	3	138
Вибуття	-	-	-
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>137</b>	<b>5</b>	<b>142</b>
Надходження	-	4	4
Вибуття	(3)	(1)	(4)
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>134</b>	<b>8</b>	<b>142</b>
<b>Накопичена амортизація</b>			
<b>На 1 січня 2018 року</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
Нараховано за період	17	3	20
Вибуття	-	-	-
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>19</b>	<b>5</b>	<b>24</b>
Нараховано за період	26	4	30
Вибуття	(2)	(1)	(3)
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>43</b>	<b>8</b>	<b>51</b>
<b>Балансова вартість</b>			
На 1 січня 2018 року	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	118	-	118
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>91</b>	<b>-</b>	<b>91</b>

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2019 року становила 7 тис. грн (31 грудня 2018: 6 тис. грн., 1 січня 2018: 4 тис. грн.).

Незавершені капітальні інвестиції (р.1005) повністю складаються із активів розвідки та оцінки. Зміни у активах розвідки та оцінки представлено нижче.

**Активи розвідки та оцінки**

	2019	2018
<b>На 1 січня</b>	<b>61</b>	<b>61</b>
Надходження	3 650	-
Перекласифікація до складу активів	-	-
Списання витрат пов'язаних з неуспішною розвідкою свердловин	(1 277)	-
<b>На 31 грудня</b>	<b>2 434</b>	<b>61</b>

Визнання витрат пов'язаних з неуспішною розвідкою свердловин у 2019 році зумовлено списанням з балансу покращень орендованої свердловини №7 Воля Блажівська.

Сума витрачаних на активи розвідки та оцінки у звіті про рух грошових коштів включена до складу рядка 3260 та у 2019 році становила 4 114 тис. грн. з ПДВ.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**8. Дебіторська заборгованість**

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
<b>Довгострокова</b>			
Номінальна вартість безвідсоткової дебіторської заборгованості	-	2 482	2 482
Незамортизований дисконт	-	(751)	(1 037)
<b>p.1040</b>	<b>-</b>	<b>1 731</b>	<b>1 445</b>
<b>Поточна частина довгострокової заборгованості</b>			
Номінальна вартість безвідсоткової дебіторської заборгованості	2 482	-	-
Незамортизований дисконт	(410)	-	-
<b>p.1155</b>	<b>2 072</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Всього</b>	<b>2 072</b>	<b>1 731</b>	<b>1 445</b>

Уся дебіторська заборгованість не протермінована та не знецінена.

**9. Податок на прибуток**

Протягом 2019 та 2018 років діяла ставка оподаткування 18%. Компанія не отримувала прибутків, тому податок не нараховувався.

Узгодження витрат/(доходів) з податку на прибуток та добутку облікового результату, помноженого на ставку оподаткування, яку слід застосовувати, є таким:

	2019	2018
<b>Результат до оподаткування (p.2290)</b>	<b>1 348</b>	<b>(227)</b>
Податок на прибуток за ставкою оподаткування, що підлягає застосуванню в Україні, в розмірі 18% за 2019 рік (2018: 18%)	(243)	41
Вплив невизнаних активів за податковими збитками	243	(41)
<b>Податок на прибуток (p. 2300)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Відстрочені податкові активи за податковими збитками не визнавалися з огляду на невизначеність щодо їх подальшої утилізації.

Узгодження витрат/(доходів) з податку на прибуток та добутку облікового результату до оподаткування, помноженого на діючу ставку оподаткування, що її слід застосовувати, наведено нижче:

	31.12.2019	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	31.12.2018
<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b>615</b>	<b>(243)</b>	<b>858</b>
Податкові збитки, що переносяться на наступні періоди	615	(243)	858
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	615	(243)	858
Невизнані активи за податковими збитками	(615)	243	(858)
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Виникнення та сторнування тимчасових різниць		
	31.12.2018		31.12.2017
<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b>858</b>	<b>41</b>	<b>817</b>
Податкові збитки, що переносяться на наступні періоди	858	41	817
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	858	41	817
Невизнані активи за податковими збитками	(858)	(41)	(817)
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**10. Запаси**

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Виробничі запаси	15	19	8
Готова продукція (нафта)	127	223	-
<b>р.1100</b>	<b>142</b>	<b>242</b>	<b>8</b>

**11. Грошові кошти та їх еквіваленти**

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Грошові кошти на поточних банківських рахунках	30	53	9
<b>р.1165</b>	<b>30</b>	<b>53</b>	<b>9</b>

**12. Статутний капітал**

	Частка, %	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Козицький Зіновій Ярославович	41,75%	1 837	1 837	1 837
Реброва Любов Кузьмівна	41,75%	1 837	1 837	1 837
Грицкевич Андріана Зіновіївна	15,00%	660	660	660
Корпорація Грін та Хенрі Інтернешнл Петролеум	1,50%	66	66	66
<b>р.1400</b>	<b>100%</b>	<b>4 400</b>	<b>4 400</b>	<b>4 400</b>

**13. Забезпечення та нарахування**

	Забезпечення на виплату невикористаних відпусток	Забезпечення на виплату премій	Інші	Разом
<b>На 1 січня 2018</b>	<b>11</b>	-	-	<b>11</b>
Використання резерву	(24)	-	-	(24)
Нарахування резерву	23	-	-	23
<b>На 31 грудня 2018</b>	<b>10</b>	-	-	<b>10</b>
Використання резерву	(24)	(10)	-	(34)
Нарахування резерву	50	54	80	184
<b>На 31 грудня 2019</b>	<b>36</b>	<b>44</b>	<b>80</b>	<b>160</b>
Поточні (р.1660)	<b>36</b>	<b>44</b>	<b>80</b>	<b>160</b>
Довгострокові (р.1520)	-	-	-	-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**14. Інша кредиторська заборгованість**

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
<b>Довгострокові</b>			
Довгострокові безвідсоткові позики	8 330	-	-
Незамортизований дисконт	(3 525)	-	-
<b>p.1515</b>	<b>4 805</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Поточні</b>			
Безвідсоткові позики від пов'язаних осіб	-	2 757	1 802
Безвідсоткові позики від третіх сторін	1 596	1 596	1 596
Інша кредиторська заборгованість	45	561	6
<b>p.1690</b>	<b>1 641</b>	<b>4 914</b>	<b>3 404</b>
<b>Всього</b>	<b>6 446</b>	<b>4 914</b>	<b>3 404</b>

Безвідсоткові позики є незабезпеченими та погашатимуться на вимогу.

**Зміни у зобов'язаннях за кредитами та позиками**

	2019	2018
<b>На 1 січня</b>	<b>4 353</b>	<b>3 398</b>
Грошові потоки	5 574	955
Нарахування відсотків та амортизація дисконту	(3 526)	-
<b>На 31 грудня</b>	<b>6 401</b>	<b>4 353</b>

**15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торгова кредиторська заборгованість	3	25	543
Кредиторська заборгованість за необоротні активи	263	-	-
<b>p. 1615</b>	<b>266</b>	<b>25</b>	<b>543</b>

**16. Дохід від договорів з клієнтами**

**Дезагрегація доходу**

	2019	2018
<b>За номенклатурними групами</b>		
Нафта	418	-
<b>p.2000</b>	<b>418</b>	<b>-</b>
<b>За типами споживачів</b>		
Трейдери	418	-
<b>p.2000</b>	<b>418</b>	<b>-</b>

**Зобов'язання щодо виконання**

**Постачання нафти**

Зобов'язання щодо виконання задовольняються в момент передачі продукції, розрахунки проводяться шляхом передоплати. Право покупця на повернення не передбачено, а також відсутня змінна компенсація.

**17. Собівартість реалізації**

	2019	2018
Нафта	345	-
<b>p.2050</b>	<b>345</b>	<b>-</b>



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Собівартість за природою витрат у звітному періоді включала:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати на оплату праці	135	-
Рентна плата	125	-
Відрахування на соціальні заходи	30	-
Матеріальні затрати	21	-
Амортизація	13	-
Інші витрати	21	-
	<b>345</b>	<b>-</b>

**18. Адміністративні витрати**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати на оплату праці	264	137
Інформаційно-консультаційні послуги	167	3
Відрахування на соціальні заходи	54	28
Витрати за договорами короткострокової оренди та оренди малоцінних активів	25	16
Амортизація	-	1
Інше	11	5
<b>p.2130</b>	<b>521</b>	<b>190</b>

**19. Інші операційні витрати**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати на оплату праці	247	89
Оренда свердловини	95	-
Пошуково-розвідувальні роботи	83	105
Відрахування на соціальні заходи	55	20
Інформаційно-консультаційні послуги	51	-
Витрати від знецінення запасів	44	-
Амортизація	37	22
Матеріальні затрати	17	1
Витрати за договорами короткострокової оренди та оренди малоцінних активів	15	9
Інші витрати	150	76
<b>p.2180</b>	<b>794</b>	<b>322</b>

**20. Фінансові доходи та витрати**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Фінансові доходи:</b>		
Дохід від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості	3 567	-
Дохід від амортизації дисконту дебіторської заборгованості	342	285
<b>p.2220</b>	<b>3 909</b>	<b>285</b>
<b>Фінансові витрати</b>		
Витрати від амортизації дисконту кредиторської заборгованості	(42)	-
<b>p.2250</b>	<b>(42)</b>	<b>-</b>

**21. Інші витрати**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати, пов'язані з неуспішною розвідкою	1 277	-
<b>p.2270</b>	<b>1 277</b>	<b>-</b>

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Для встановлення промислової цінності горизонтів в інтервалі 1368-1314 м було вирішено зробити капремонт у свердловині 7-Воля-Блажівська з подальшим їх випробовуванням. При спробі проведення капітального ремонту у свердловині 7-Воля-Блажівська виявилось, що технічний стан свердловини не дозволяє проведенню безпечних робіт по її відновленню та підготовки до перфорації і тому свердловина повернута орендодавцю – ДП НАК "Надра України "Західукргеологія". Витрати понесені на ремонт свердловини були списані.

### 22. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

#### Основні категорії фінансових інструментів

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

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
<b>Фінансові активи</b>			
Інша дебіторська заборгованість (примітка 8)	2 072	1 731	1 445
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 11)	30	53	9
	<b>2 102</b>	<b>1 784</b>	<b>1 454</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
Інша кредиторська заборгованість (примітка 14)	6 446	4 914	3 404
Поточна кредиторська заборгованість (примітка 15)	266	25	543
	<b>6 712</b>	<b>4 939</b>	<b>3 947</b>

### 23. Управління фінансовими ризиками

#### Фактори фінансового ризику

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

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

Політику управління ризиками, яка застосовується Компанією, розкрито нижче.

#### 23.1. Ринковий ризик

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

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

#### 23.2. Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торгова та інша дебіторська заборгованість та короткострокові депозити.

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

Політика Компанії з управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії розміщені на рахунках провідних українських банків із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

заборгованості. Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 років дебіторська заборгованість, що наведена у примітці 8 є не простроченою та не знеціненою.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 Компанією було визнано дохід від реалізації єдиному покупцю на суму 418 тис. грн, що становить 100% усієї реалізації. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 реалізації не відбувалося.

**23.3. Ризик ліквідності**

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

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

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

В наведеній нижче таблиці подано фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань, виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість щойно настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу, так і відсотки станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан, оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
<b>31.12.2019</b>						
Інша кредиторська заборгованість	1 596	-	45	8 330	-	<b>9 971</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	-	266	-	-	-	<b>266</b>
	<b>1 596</b>	<b>266</b>	<b>45</b>	<b>8 330</b>	<b>-</b>	<b>10 237</b>
	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
<b>31.12.2018</b>						
Інша кредиторська заборгованість	1 596	561	2 757	-	-	<b>4 914</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	-	25	-	-	-	<b>25</b>
	<b>1 596</b>	<b>586</b>	<b>2 757</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 939</b>
	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
<b>01.01.2018</b>						
Інша кредиторська заборгованість	1 596	6	1 802	-	-	<b>3 404</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	543	-	-	-	-	<b>543</b>
	<b>2 139</b>	<b>6</b>	<b>1 802</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 947</b>

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2019 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 3'556 тис. грн., 350 тис. грн. та 456 тис. грн., що становить загалом близько 90% від загального обсягу закупівель.

Протягом року, що закінчується 31 грудня 2018 Компанією було здійснено закупівлі від трьох найбільших постачальників на суму 57 тис. грн., 75 тис. грн. та 78 тис. грн., що становить загалом близько 46% від загального обсягу закупівель.

**23.4. Ризик управління капіталом**

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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДП "УКРСПЕЦЗАМОВЛЕННЯ"

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія здійснює управління структурою капіталу та коригує її відповідно до змін в економічному середовищі, тенденціях на ринку та стратегії розвитку. Протягом звітних періодів, поданих в цій фінансовій звітності, не було змін до мети чи політики Компанії з управління капіталом.

Компанія контролює капітал використовуючи коефіцієнт фінансового важеля, що визначається як співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості. До складу чистої заборгованості включаються кредити та позики, зобов'язання з оренди, торгова та інша кредиторська заборгованість, за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Інша кредиторська заборгованість	6 446	4 914	3 404
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	266	25	543
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(30)	(53)	(9)
<b>Чиста заборгованість</b>	<b>6 682</b>	<b>4 886</b>	<b>3 938</b>
Капітал	(366)	(1 714)	(1 487)
<b>Капітал та чиста заборгованість</b>	<b>6 316</b>	<b>3 172</b>	<b>2 451</b>
<i>Коефіцієнт фінансового важеля</i>	<i>106%</i>	<i>154%</i>	<i>161%</i>

#### 24. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають компанії під спільним контролем, ключовий управлінський персонал та близьких родичів ключового управлінського персоналу. Кінцевою контролюючою стороною по відношенню до Компанії є сім'я Козицьких.

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

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
<b>Заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами</b>			
Компанії під спільним контролем	5 068	3 313	1 799
Ключовий управлінський персонал та кінцеві бенефіціари	6	6	5
	<b>5 074</b>	<b>3 319</b>	<b>1 804</b>

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

	Закупівлі від пов'язаних сторін	
	2019	2018
Компанії під спільним контролем	3 656	61
	<b>3 656</b>	<b>61</b>

Протягом 2019 року було отримано короткострокові безвідсоткові позики від пов'язаних сторін на загальну суму 4'930 тис. грн., а також довгострокову позику на суму 8'330 тис. грн. амортизована собівартість якої на момент визнання становила 4'953 тис. грн. (2018: отримані безвідсоткові короткострокові позики становили 955 тис. грн.). У 2019 році здійснено погашення безвідсоткових позик від пов'язаних сторін на загальну суму 7'687 тис. грн.

#### Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, винагорода ключовому управлінському персоналу у складі 1 особи становила 66 тис. грн. (2018: 44 тис. грн.). На 31.12.2019 року Компанія створила забезпечення на невикористані відпустки і премії в сумі 5 тис. грн. (2018: відсутні).

#### Умови угод із пов'язаними сторонами

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

Компанія час від часу здійснює операції з компаніями під спільним контролем, за цінами, що можуть відрізнятися від справедливої вартості. Зокрема Компанія отримує безвідсоткові позики. На дату первісного визнання різницю

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**  
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

між номінальною сумою та справедливою вартістю таких позик Компанія обліковує безпосередньо у складі прибутку або збитку.

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року Компанія не зафіксувала жодних ознак знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться щорічно та включає аналіз фінансового стану пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

**25. Перехід на МСФЗ**

Дана примітка пояснює вплив переходу на МСФЗ на фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки Компанії станом на дату переходу.

Компанія використовує МСФЗ як основу для підготовки фінансової звітності. Для цього Компанія підготувала вхідний звіт про фінансовий стан відповідно до МСФЗ на 1 січня 2018 року (дата переходу на МСФЗ) відповідно до вимог МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" (МСФЗ 1). Цей стандарт вимагає, щоб вхідний звіт про фінансовий стан на дату переходу до МСФЗ був підготовлений відповідно до прийнятої облікової політики, яка відповідає усім Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку ("МСБО") та Міжнародним стандартам фінансової звітності ("МСФЗ"), що діяли на дату підготовки першого повного комплексу звітності згідно з МСФЗ. Перший повний комплект фінансової звітності Компанії, складеної відповідно до МСФЗ, у складі звіту про фінансовий стан, звіту про сукупні доходи, рух грошових коштів та зміну власного капіталу разом із порівняльною фінансовою інформацією за попередні періоди складено за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Ця фінансова звітність була складена відповідно до всіх МСФЗ та тлумачень Комітету із тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ"), які були випущені та набрали чинності на дату підготовки цього комплексу фінансової звітності.

Вплив переходу на МСФЗ на суму власного капіталу, сукупного доходу та грошових потоків за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року відсутній. Компанія у попередніх звітних періодах відносилася до суб'єкта малого підприємництва та подавала скорочену звітність за П(С)БО, що складалася із звіту про фінансовий стан та звіту про фінансові результати, тому при переході на МСФЗ почала формувати повний пакет звітності, що додатково включає звіт про зміну у капіталі, звіт про зміну грошових коштів та додаткові примітки і розкриття. Певні розбіжності між П(С)БО та МСФЗ існують в частині класифікації, групування та подання статей у фінансовій звітності, що, в свою чергу, не впливає на підсумкові показники фінансової звітності.

Окрім наведеного вище, перехід з П(С)БО на МСФЗ більше не мав впливу на визнання та оцінку активів, зобов'язань, доходів, витрат та грошових потоків Компанії.

**26. Події після звітної дати**

Після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності Компанією було отримано безвідсоткове фінансування від пов'язаної сторони на загальну суму близько 15 млн. грн строком до кінця 2022 року. Дані кошти було спрямовано на роботи пов'язані з будівництвом свердловини на території Зворівського родовища.

Після 31 грудня 2019 року світова та українська економіка зазнала значного впливу від спалаху захворювань, спричинених коронавірусом (COVID-19). Майже всі країни світу були вражені пандемією. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності було підтверджено численні випадки захворювання на коронавірус (COVID-19) в Україні. З метою перешкодження поширенню захворювання влада в Україні оголосила режим надзвичайної ситуації на всій території України. Із числа запроваджених заходів негативний вплив на операційні процеси Компанії має запровадження карантину та обмежень на пересування людей. Крім цього, пандемія ймовірно спричинила вплив на умови діяльності контрагентів Компанії як в Україні, так і за її межами.

Компанія вжила такі кроки у зв'язку з пандемією:

- було прийнято ряд заходів для забезпечення здоров'я працівників (встановлення дезінфекторів та засобів індивідуального захисту, інформування працівників про методи захисту свого здоров'я);
- більшість офісних працівників були переведені на віддалений режим роботи.

Загальний вплив вказаних подій на майбутню діяльність Компанії та економіку України важко передбачити через високий ступінь невизначеності щодо поширення інфекції.

Карантинні та обмежувальні заходи щодо пандемії COVID -19 не мали впливу на невизначеність облікових оцінок та розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з відповідними обліковими оцінками.

Суттєвої зміни справедливої вартості необоротних активів не відбулось.

Не відбувалось, також, зростання витрат чи зниження доходів через вплив пандемії на покупців та постачальників. Перерахунок забезпечень не здійснювався.

Крім зазначеного вище, після звітної дати і до дати затвердження фінансової звітності не відбулося інших суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії, та які б необхідно було б відобразити у фінансовій звітності.

Прощуровано  
38 аркуш 16

