



# Актуальні питання з МСФЗ

## Звітність за МСФЗ у 2025 році: вимоги та практичні рекомендації

**Олена ДЯДЮН**

*PhD, IFA, IPFM, виконавчий директор ТОВ «МІК «СТАРТ»,  
консультант з МСФЗ, член Ради КВ ФПБАУ*

**Анастасія РОМАНЮК**

*керівник департаменту таксономії ТОВ «МІК «СТАРТ»,  
бухгалтер-експерт, асоційований член ФПБАУ*



# Питання до розгляду

1

Хто звітує та в які строки в 2025 році?

2

Нюанси проміжної звітності за 1 кв. 2025 р.:  
важливі облікові оцінки

3

Постатейні розкриття та зміни в стандартах  
у 2025 році

4

Актуальне про подання звітності у форматі  
таксономії

1

Хто звітує та в які строки в 2025 році?



# 1

## Коли звітуємо у 2025 році?

*МСБО 34 не визначає, яким суб'єктам господарювання слід публікувати проміжні фінансові звіти, з якою періодичністю чи в який термін після закінчення проміжного періоду.*

✓ 1 квартал

✓ 6 місяців

✓ 9 місяців



*Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28 лютого 2000 № 419*

*Ст. 13 Закону України «Про бухгалтерський облік та ФЗ в Україні»*

*Терміни подання – до 30 числа місяця, який настає за звітним кварталом*

# 1

## Проміжна звітність за МСФЗ

*Проміжна фінансова звітність – фінансова звітність, що складається за період, який є коротшим, ніж повний фінансовий рік.*



<u>Складається з повного комплекту фінансової звітності</u>	<u>Складається зі стислого комплекту фінансової звітності</u>
МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»	МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»
<ul style="list-style-type: none"><li>•звіт про фінансовий стан;</li><li>•звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід;</li><li>•звіт про зміни у власному капіталі;</li><li>•звіт про рух грошових коштів;</li><li>•примітки;</li><li>•звіт про фінансовий стан на початок найбільш раннього порівняльного попереднього періоду, якщо підприємство застосовує облікову політику ретроспективно.</li></ul>	Комплект фінансової звітності включає, <u>як мінімум</u> : <ul style="list-style-type: none"><li>•стислий звіт про фінансовий стан;</li><li>•стислий звіт або стислі звіти про прибуток і збиток та інший сукупний дохід;</li><li>•стислий звіт про зміни у власному капіталі;</li><li>•стислий звіт про рух грошових коштів;</li><li>•деякі пояснювальні примітки.</li></ul>

# 1

## Які особливості проміжної фінансової звітності за МСФЗ?

*стисла звітність має містити, як мінімум, усі заголовки та проміжні підсумки, що були включені в останню річну фінансову звітність, а також вибіркові окремі пояснювальні примітки*

складання проміжних звітів вимагатиме ширшого застосування методів попередньої оцінки порівняно з річними фінансовими звітами

важливо розкривати нетипові за характером, обсягом або впливом статті

не вимагається проведення повної процедури інвентаризації та оцінки запасів, переоцінки основних засобів на кожну проміжну дату; достатніми є попередні оцінки

***П. 29 МСБО 34: «принципи визнання активів, зобов'язань, доходу та витрат для проміжних періодів є аналогічними принципам річної фінансової звітності».***

# 1

## Чи є нюанси зі звітними періодами для подання проміжної звітності?

Звіт	Звітні періоди
<i>Звіт про фінансовий стан</i>	На кінець поточного звітного періоду – 31.03.2025 р., на кінець попереднього звітного періоду – на 31.12.2024 р.
<i>Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід</i>	Поточний звітний період – з 01.01 по 31.03.2025 р., наростаючим підсумком – актуально для півріччя і 9 місяців Співставний період – з 01.01. по 31.03.2024 р., наростаючим підсумком – актуально для півріччя і 9 місяців.
<i>Звіт про зміни у власному капіталі</i>	Наростаючим підсумком з 01.01 по 31.03.2025 р., співставний – з 01.01. по 31.03.2024 р.
<i>Звіт про рух грошових коштів</i>	Наростаючим підсумком з 01.01. по 31.03.2025 р., співставний – з 01.01. по 31.03.2024 р.

1

# Проміжна звітність: НП(С)БО vs МСФЗ – в чому різниця?

*Порядок подання фінансової звітності*, затверджений  
Постановою №419 від 28.02.2000 р.



Проміжна фінансова звітність *за перший квартал, півріччя та 9 місяців року*  
у складі



**Звіт про фінансовий стан**

**Звіт про фінансові результати**



- Вимоги для МСФЗ-звітності окремо не згадуються, тобто при визначенні складу такої звітності необхідно керуватися рекомендаціями МСБО (IAS) 34.





1

## Яка роль проміжної звітності у переході на МСФЗ?

Компанія з 01.01.2025 стає великою

01.01.2025 – дата переходу на МСФЗ

**Звітність за 2025 рік, і проміжна, і річна – подається за НП(С)БО, але паралельно внутрішньо формуються порівняльні показники за МСФЗ («галочки» НП(С)БО скрізь)**

**Звітність за 2026 рік, і проміжна, і річна – за МСФЗ з підготовленими раніше порівняльними даними за 2025 р. («галочки» МСФЗ скрізь)**

# 1

## Які перехідні примітки мають бути у проміжній звітності?

*П. 2 МСБО 34 ч. б) «Суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 1 у кожному проміжному фінансовому звіті (якщо такий звіт складається), який він подає згідно з МСБО 34 за частину періоду, охопленого його першою фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ».*



Показник	Звіт за 1 квартал (дата переходу 01.01.2024)
<i>узгодження власного капіталу</i>	на 01.01.2024 р. (дата переходу) на 31.03.2024 р. на 31.12.2024 р.
<i>узгодження загального сукупного доходу</i>	за 1-й квартал 2024 року за 2024 рік

# 1

## Приклад перехідних приміток у проміжній звітності



7	Перше застосування		
	31 грудня 2024	31 березня 2024	1 січня 2024
Капітал за НП(С)БО	402 672	453 573	398 340
<i>Вплив змін облікової політики:</i>			
1.Непоточні активи: критерії визнання	(991)	(1 183)	(1 079)
2.Чисті збитки від знецінення фінансових	(1 807)	64	(768)
3.Облік оренди згідно МСФЗ 16	(6 053)	(1 531)	-
4.Відстрочений податок: визнання за	2 903	2 132	2 443
<b>Всього коригувань</b>	<b>(5 948)</b>	<b>(518)</b>	<b>596</b>
Капітал за МСФЗ	396 724	453 055	398 936

	За період, що закінчився 31 грудня 2024	За період, що закінчився 31 березня 2024
Показник сукупного доходу за період за даними	144 332	55 232
<i>Вплив змін облікової політики:</i>		
1.Непоточні активи: критерії визнання	87	(103)
2.Чисті збитки від знецінення фінансових активів	(1 039)	832
3.Облік оренди згідно МСФЗ 16	(6 053)	(1 531)
4.Відстрочений податок: визнання за методом балансових	460	(311)
<b>Всього коригувань</b>	<b>(6 545)</b>	<b>(1 113)</b>
Показник сукупного доходу за період за даними МСФЗ	137 787	54 119

# 2

Нюанси проміжної звітності за 1 кв. 2025 р.:  
важливі облікові оцінки



2

## Що розкривати у проміжних примітках?

списання запасів до чистої вартості реалізації і сторнування такого списання

визнання збитку від зменшення корисності активів, а також сторнування такого збитку від зменшення корисності

сторнування будь-яких забезпечень витрат на реструктуризацію

придбання та вибуття об'єктів основних засобів, а також існування зобов'язання придбати основні засоби

виплати, пов'язані із судовими справами; виправлення помилки попередніх періодів

# Що розкривати у проміжних примітках?



## Розкриття резерву під кредитні збитки

Нижче наведені дані щодо залишку по резервах очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю та резерву знецінення авансів виданих:

	Очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю		Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю		Резерв знецінення авансів виданих	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Станом на 1 січня	(10 757)	(5 761)	(105)	(105)	(900)	(2 232)
Збільшення резерву	(893)	(15 090)	-	-	-	-
Використання резерву	-	-	-	-	-	-
Зменшення резерву внаслідок сторнування	9 545	1 403	-	-	-	552
<b>Станом на 31 березня</b>	<b>(2 105)</b>	<b>(19 448)</b>	<b>(105)</b>	<b>(105)</b>	<b>(900)</b>	<b>(1 680)</b>

## 7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Протягом трьох місяців 2023 року Товариство придбало основних засобів та незавершених капітальних інвестицій в основні засоби на суму 6 118 511 тисяч гривень (три місяці 2022 року: 2 853 273 тисяч гривень). Вказані придбання пов'язані в основному з нафтогазовидобувними активами. За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023 року, амортизаційні відрахування склали 7 006 652 тисячі гривень (три місяці 2022 року: 5 913 667 тисяч гривень). Збільшення амортизаційних відрахувань обумовлено підвищенням справедливої вартості основних засобів за результатами проведеної переоцінки останніх станом на 30 листопада 2022 року.

Протягом трьох місяців 2023 року, Товариство капіталізувало до незавершеного будівництва витрати на амортизацію в сумі 789 822 тисяч гривень (три місяці 2022 року: 291 842 тисяч гривень).

Станом на 31 березня 2023 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 254 556 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 227 130 тисяч гривень).

Станом на 31 березня 2023 року основні засоби чистою балансовою вартістю у розмірі 51 972 тисячі гривень (31 грудня 2022 року: 67 137 тисяч гривень) були використані в якості забезпечення одержаних кредитів (Примітка 11).

Станом на 31 березня 2023 року до складу незавершених капітальних інвестицій включено нафтогазовидобувні активи в стадії будівництва в сумі 16 443 316 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 14 194 975 тисяч гривень).

2

## Що розкривати у проміжних примітках?

зміни у бізнесі або економічних обставинах, що впливають на СВ ФА та ФЗ, а також перенесення між рівнями ієрархії СВ

будь-яке невиконання зобов'язань за кредитними угодами або порушення умов угоди, що не були виправлені на звітну дату

операції з пов'язаними сторонами

зміни в класифікації фінансових активів унаслідок зміни мети або використання цих активів

зміни в умовних зобов'язаннях або умовних активах

# Що розкривати у проміжних примітках?

в) **Позики надані представлені** поворотною фінансовою допомогою, яку Підприємство надає пов'язаним особам та співробітникам. Стосовно позики виданої співробітнику в сумі 105 тис. грн. Підприємством нарахований резерв очікуваних кредитних збитків через прострочку строків погашення вказаної заборгованості.

## 22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

**Судові позови.** В ході звичайної господарської діяльності до Товариства висувуються різні претензії. У випадку якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, вважається вірогідним, у складі резервів на судові позови визнається відповідне зобов'язання (Примітка 13). Якщо, за оцінками керівництва, Товариство не понесе суттєвих збитків, пов'язаних із такими претензіями, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у окремій фінансовій звітності. Такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, і Товариство буде зобов'язане визнати додаткові суми збитків.

	<u>31 березня</u> <u>2023 року</u>	<u>31 грудня</u> <u>2022 року</u>
Умовні зобов'язання, пов'язані з участю Товариства у спільній діяльності	1 302 411	3 922 593
Інші потенційні зобов'язання	214 369	619 362
Податкові ризики	547 939	632 590

### Опис інших значних подій та операцій

1. За результатами 1 кварталу 2023 року фінансовий результат до оподаткування склав збиток 38 852 тис.грн., сукупний дохід (38 852) тис.грн.

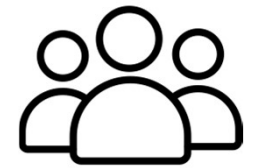
Вагомою причиною отримання збитків підприємством за 1 квартал 2023 року є зменшення доходів від надання в оренду приміщень, пов'язане з військовою агресією російської федерації проти України, фінансові витрати - нарахування відсотків за користування кредитом банку та часткове збільшення експлуатаційних та комунальних витрат.

2. До складу поточного забезпечення станом на 31.03.2023 року входить резерв щорічних відпусток в сумі 16 618 тис.грн.

3. Виконання зобов'язань підприємством за Кредитним договором АТ "ОЩАДБАНК" в сумі 2 685 039 тис.грн на 31.03.2024р. здійснюється у відповідності до умов Кредитного Договору.



# Що розкривати у проміжних примітках?



## 5. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Товариство здійснює значну кількість операцій з Акціонером, іншими українськими підприємствами, що контролюються НАК "Нафтогаз України" та спільними підприємствами. Як зазначено у Примітці 1, Товариство знаходиться під кінцевим контролем Уряду України, відповідно, усі контрольовані державою підприємства вважаються пов'язаними сторонами під спільним контролем.

Операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, які не обов'язково можуть бути доступними для непов'язаних сторін.

**Операції з НАК "Нафтогаз України".** За три місяці, що закінчилися 31 березня 2023 року чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) НАК "Нафтогаз України" склав 88% (три місяці 2022 року: 87%) від загальної суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Непогашена дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами виданими та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 березня 2023 року та 31 грудня 2022 року становила 93% та 93% від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторської заборгованості за розрахунками за авансами виданими та іншої поточної дебіторської заборгованості, відповідно. Також, на 31 березня 2023 року існувала заборгованість Товариства перед НАК "Нафтогаз України", яка складала 9% (31 грудня 2022 року: 10%) від загального залишку поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами.

**Операції з іншими пов'язаними сторонами (включаючи компанії групи НАК "Нафтогаз України").** У вересні 2021 року Товариство отримало поворотну безпроцентну фінансову допомогу від пов'язаної сторони АТ "Укртрансффта" у розмірі 700 000 тисяч гривень на умовах повернення на вимогу, котра була повністю повернута в 2022 році.

**Операції із підприємствами контрольованими державою.** До цих підприємств належать державні банки, а саме: АТ "Ощадбанк", АТ "Укрексімбанк", АБ "Укргазбанк" та АТ КБ "Приватбанк". Станом на 31 березня 2023 року гроші та їх еквіваленти у державних банках становили 100% від загальної суми (31 грудня 2022 року: 100%). Також Товариство мало позики у державних банках що складала 86% на 31 березня 2023 року від загальної суми (31 грудня 2022 року: 86%). Протягом трьох місяців 2023 та 2022 років Товариство не мало операцій та залишків з іншими компаніями, акціонером яких безпосередньо чи опосередковано є органи державної влади, які б перевищували 10% від загальної суми відповідних операцій чи залишків.

**Виплати провідному управлінському персоналу.** Провідний управлінський персонал Товариства нараховував 3 особи станом на 31 березня 2023 року (31 березня 2022 року: 4 особи). Компенсація провідному персоналу складається з грошових виплат, окладів за контрактами, премій та інших виплат, передбачених колективним договором. Компенсація провідному управлінському персоналу у складі 6 осіб за три місяці 2023 року склала 17 594 тисячі гривень (три місяці 2022 року: 5 осіб, 7 809 тисяч гривень).

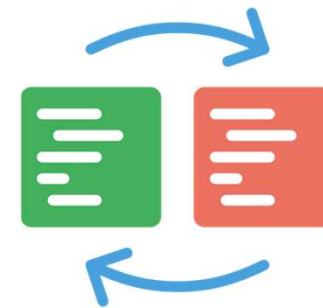
# 3

## Постатейні розкриття та зміни в стандартах у 2025 році



# 3

## Які зміни у стандартах актуальні з 2025 року?



**Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» та МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» – Відсутність можливості обміну (набули чинності з 1 січня 2025 року)**

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Для валюти наявна можливість обміну на іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання має змогу одержати іншу валюту у строк, що передбачає звичайну адміністративну затримку, та через ринок чи механізм обміну, на якому операція обміну породжує забезпечені правовою санкцією права та обов'язки.

- 601 Документ «Неможливість обміну», виданий у 2023 році, вніс зміни до пунктів 8 і 26 і додав пункти 8А-8Б, 19А, 57А–57Б та Додаток А. Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або пізніше. Більш раннє застосування дозволяється. Якщо суб'єкт господарювання застосовує ці зміни до більш раннього періоду, він розкриває цей факт. Датою першого застосування є початок річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання застосовує ці зміни вперше.

- 19А Суб'єкт господарювання оцінює валютний курс «спот» на дату оцінки, якщо для валюти немає можливості обміну на іншу валюту (відповідно до положень пунктів 8, 8А–8Б та А2–А10) станом на таку дату. Мета суб'єкта господарювання під час оцінювання валютного курсу «спот» полягає у відображенні курсу, за яким відбулася б звичайна операція обміну на дату оцінки між учасниками ринку за економічних умов, що склалися.



- 57А Якщо суб'єкт господарювання оцінює валютний курс «спот» через неможливість обміну валюти на іншу валюту (див. пункт 19А), суб'єкт господарювання розкриває інформацію, що дає змогу користувачам його фінансової звітності зрозуміти, яким чином неможливість обміну валюти на іншу валюту впливає чи, згідно з очікуваннями, впливатиме на фінансові результати, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:
- (а) характер і фінансові впливи неможливості обміну валюти на іншу валюту;
  - (б) валютний курс (валютні курси) «спот», що використовуються;
  - (в) процес оцінки; та
  - (г) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.
- 57Б Пункти А18–А20 визначають, яким чином суб'єкт господарювання застосовує пункт 57А.

## Зміни МСБО 21

Д  
О  
Д  
А  
Т  
О  
К  
А

# Звітність зі сталого розвитку

*Проект Закону «Про внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо запровадження звітності із сталого розвитку»*

*Стандарти звітності із сталого розвитку* - документи, прийняті Європейською Комісією, якими визначено обов'язкові вимоги та порядок розкриття підприємствами інформації у звітності із сталого розвитку;



## *12<sup>2</sup> Звітність із сталого розвитку*

1. Звітність із сталого розвитку за стандартами звітності із сталого розвитку складають:

- ✓ великі підприємства;
- ✓ середні підприємства, цінні папери яких допущені до торгів на ринку капіталу;
- ✓ малі підприємства, цінні папери яких допущені до торгів на ринку капіталу;
- ✓ материнські підприємства великої групи.

3. Підприємства, які згідно із законодавством складають звітність із сталого розвитку ... подають таку звітність **за таксономією в єдиному електронному форматі**.

14. Першим звітним періодом, за який підприємства подають звітність із сталого розвитку за стандартами звітності із сталого розвитку є:

- ✓ для великих підприємств середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, становить понад 500 осіб - 2026 рік;
- ✓ для малих та середніх підприємств, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу, - 2028 рік.”.

3

## Чи потрібна описова інформація у проміжній звітності?

Загальні  
відомості

Політичне та  
економічне  
середовище

Припущення  
про  
безперервність



Облікові  
політики та  
оцінки

Події після  
звітної дати





# Загальна інформація та середовище діяльності

## 1 Загальна інформація

### 1.1 Товариство та його операційна діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРА» (далі - Товариство) -

було створене у 2002 році. Контроль над Товариством здійснює компанія ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Бенефіт», яка знаходиться у власності ТОВ «Фоззі Груп» («Кінцеве материнське підприємство»). Кінцевою контролюючою стороною є Костельман Володимир Михайлович, який володіє 51% корпоративних прав ТОВ «Фоззі Груп».

Основним напрямком діяльності Товариства є роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

«ФОРА» - магазин самообслуговування біля дому для щоденних швидких покупок.

Юридична адреса: Україна, м. Вишневе, обл. Київська, вул. Промислова,5, індекс 08132

---

### 1.2 Економічне середовище в Україні

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Після незначного відновлення у 2021 році від глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, з 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які там розташовані та працюють.

Діяльність Товариства зазнала значного впливу війни, крім того, продовжує існувати значна невизначеність щодо розвитку військового вторгнення росії на територію України, його тривалості та відповідно впливу на діяльність Товариства, її персонал, ліквідність та збереження активів.

Входячи до числа компаній, які складають критичну інфраструктуру, Товариство продовжує свою діяльність. Управлінським персоналом було вжито цілий ряд суттєвих заходів задля пом'якшення негативного впливу війни на діяльність та фінансовий стан підприємства. Зокрема, проведена оптимізація графіків роботи торгових точок, оптимізація затрат, переглянуто асортимент товару, проведені переговори із постачальниками та партнерами для отримання більш лояльних умов співпраці, розроблені операційні інструкції для персоналу, адаптовано логістичні ланцюги до поточних умов, реорганізовані ключові бізнес-процеси, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Товариства





#### 4. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

З початку повномасштабного військового вторгнення в Україну критичні об'єкти або об'єкти інфраструктури Товариства не зазнали значних пошкоджень, і Товариство зосереджене на забезпеченні операційної діяльності в повному обсязі. Бізнес-процеси Товариства реорганізовані у відповідності до поточних викликів та забезпечення безперервності діяльності.

Товариство продовжує стабільно видобувати природний газ та рідкі вуглеводні на всіх об'єктах, за винятком частини об'єктів, що розташовані на тимчасово непідконтрольній території. Видобуток товарного газу Товариством протягом трьох місяців 2023 року склав 3,3 мільярда кубометрів газу у порівнянні з 3,4 мільярда кубометрів газу, видобутого протягом

Також потрібно враховувати зокрема такі обставини:

- Товариство має значні запаси вуглеводнів та забезпечує видобуток близько 13-14 мільярдів кубічних метрів природного газу на рік, що за поточних цін на газ та нафту означає високу цінність Товариства для власника;

- Держава як опосередкований власник Товариства, крім зазначених вище факторів, враховує також важливість Товариства для забезпечення безпеки постачань газу для споживачів в Україні, а отже держава напряму зацікавлена у підтриманні його діяльності.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї стислої окремої проміжної фінансової звітності є доречним.

Керівництво Товариства спрямовує зусилля на забезпечення сталого та прогнозованого грошового потоку від операційної та фінансової діяльності.

Незважаючи на те, що Товариству вдалося адаптувати свою діяльність до поточних обставин, існує суттєва невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та коротко- та довгострокового впливу на Товариство.

Суттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі і таким чином, реалізувати активи і погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності, існує та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення на видобувні активи Товариства, значна частина яких зосереджена у Харківській та Полтавській областях, зокрема в безпосередній близькості до бойових дій.

# Приклади опису облікових політик та оцінок



## 26. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Судження, оцінки та припущення, застосовані в цій стислій окремій проміжній фінансовій звітності, в тому числі основні джерела невизначеності оцінок, були такими ж, як ті, що застосовувалися в річній окремій фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, за винятком оцінки нафтогазових запасів.

Оцінка нафтогазових запасів. Підтверджені запаси нафти та газу – це очікувана кількість сирової нафти, природного газу та газоконденсатної рідини, геологічні й інженерні властивості яких достовірно свідчать про те, що такі запаси можуть бути видобуті з відомих покладів протягом майбутніх років за існуючих економічних і операційних умов. Підтверджені розроблені запаси – запаси, видобування яких очікується через використання існуючих свердловин за допомогою існуючого обладнання та операційних методів. Оцінка нафтогазових запасів за своєю суттю характеризується непевністю та потребує застосування професійного судження і періодичних переглядів у майбутньому. Відповідно до цього, фінансові та облікові оцінки, основою яких є підтверджені запаси, також підпадають під вплив змін.

Оцінка підтверджених запасів відноситься до майбутніх проектів з дослідження і розробки тільки за умови існування зобов'язань з фінансування і у тому випадку, коли відповідні регулятивні дозволи для виконання таких проектів були надані або існує висока ймовірність їх отримання. Крім цього, оцінка підтверджених запасів включає лише ті обсяги, які з достатньою ймовірністю можуть бути реалізовані на ринку. Усі підтверджені запаси підлягають перегляду, відповідно до нової інформації стосовно розвідувального буріння, виробничої діяльності або змін в економічних факторах, включаючи ціни товарів, умови контрактів та плани розвідки. Загалом, зміна технічного стану покладів вуглеводнів, яка має місце в результаті нової інформації, що отримана в ході діяльності з дослідження і розробки, є найбільш суттєвою причиною щорічного перегляду оцінки.

Зміни в оцінці підтверджених запасів, а особливо в оцінці підтверджених розроблених запасів, впливають на амортизаційні відрахування, відображені у окремій фінансовій звітності в статті основні засоби, що відносяться до видобутку вуглеводнів. Такі зміни, наприклад, можуть бути як результатом виробництва так і перегляду оцінок. Зменшення підтверджених розроблених запасів збільшить амортизаційні відрахування (за умови постійного виробництва) та збільшить витрати.

Остання незалежна оцінка нафтогазових запасів Товариства була проведена станом на 1 січня 2023 року.



# Приклади опису подій після звітної дати

## 25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

В квітні 2023 року Товариство завершило процедуру збільшення статутного капіталу Товариства на суму 204 300 тисяч гривень, що складається з простих акцій у кількості 454 000 000 штук, шляхом додаткової емісії простих акцій (Примітка 10).

В квітні 2023 року Акціонер Товариства прийняв рішення про розподіл чистого прибутку Товариства за попередній рік шляхом направлення 2 776 021 тисячі гривень на виплату дивідендів, котрі були сплачені Акціонеру в червні 2023 року (Примітка 10).

В червні 2023 року Товариство уклало додаткову угоду про зміну строку дії кредитної лінії з граничним розміром в еквіваленті 49 мільйонів доларів США, котрий закінчився в червні 2023 року, до кінця лютого 2024 року.

---

## 21. Події після звітної дати

Повномасштабна війна з російською федерацією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності.

На даний момент управлінський персонал Компанії вважає, що незважаючи на втрати контролю над частиною активів протягом 2022 року, Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі в умовах воєнного стану та фінансова звітність не потребує коригувань через обмеження, викликані поточними обставинами. На дату оприлюднення фінансової звітності Компанія продовжує свою операційну діяльність.

Після звітної дати Компанія отримала безвідсоткові позики від пов'язаних сторін в сумі 160 044 тис. грн. Позики деноміновані у гривні та підлягають погашенню на вимогу позикодавця.

4

## Актуальне про подання звітності у форматі таксономії



# 4

## Яку Таксономію використовувати для проміжної звітності?

Версія таксономії		Період проміжної звітності
Таксономія 2020	➔	Проміжна звітність за <u>2021 рік</u>
Таксономія 2021	➔	Проміжна звітність за <u>2022 рік</u>
Таксономія 2022	➔	Проміжна звітність за <u>2023 рік</u>
Таксономія 2023	➔	Проміжна звітність за <u>2024 рік</u>
Таксономія 2024	➔	Проміжна звітність за <u>2025 рік</u>

# Проект Закону про внесення змін до пункту 1 Закону України "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни" щодо особливостей подання звітності у період дії воєнного стану або стану війни

Номер, дата реєстрації:	13132 від 24.03.2025
Сесія реєстрації:	13 сесія ІХ скликання
Рубрика законопроекту:	Економічна політика
Суб'єкт права законодавчої ініціативи:	Кабінет Міністрів України
Ініціатор(и) законопроекту:	Шмигаль Денис Анатолійович

## II. Прикінцеві та перехідні положення

1. Цей Закон набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування.

2. Установити, що подання статистичної, фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності разом із відповідними аудиторськими звітами, звіту про управління, консолідованого звіту про управління, звіту про платежі на користь держави та консолідованого звіту про платежі на користь держави, складення яких передбачено законодавством, особами, які раніше не подавали таку звітність із урахуванням положень Закону України "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни", крім осіб, місцезнаходження яких є території активних бойових дій або тимчасово окуповані Російською Федерацією, які включені до переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, затвердженого центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику з питань тимчасово окупованих територій, здійснюється протягом трьох місяців з дня набрання чинності цим Законом за весь період неподання.



## ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

**до проекту Закону України "Про внесення змін до пункту 1 Закону України "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни" щодо особливостей подання звітності у період дії воєнного стану або стану війни"**

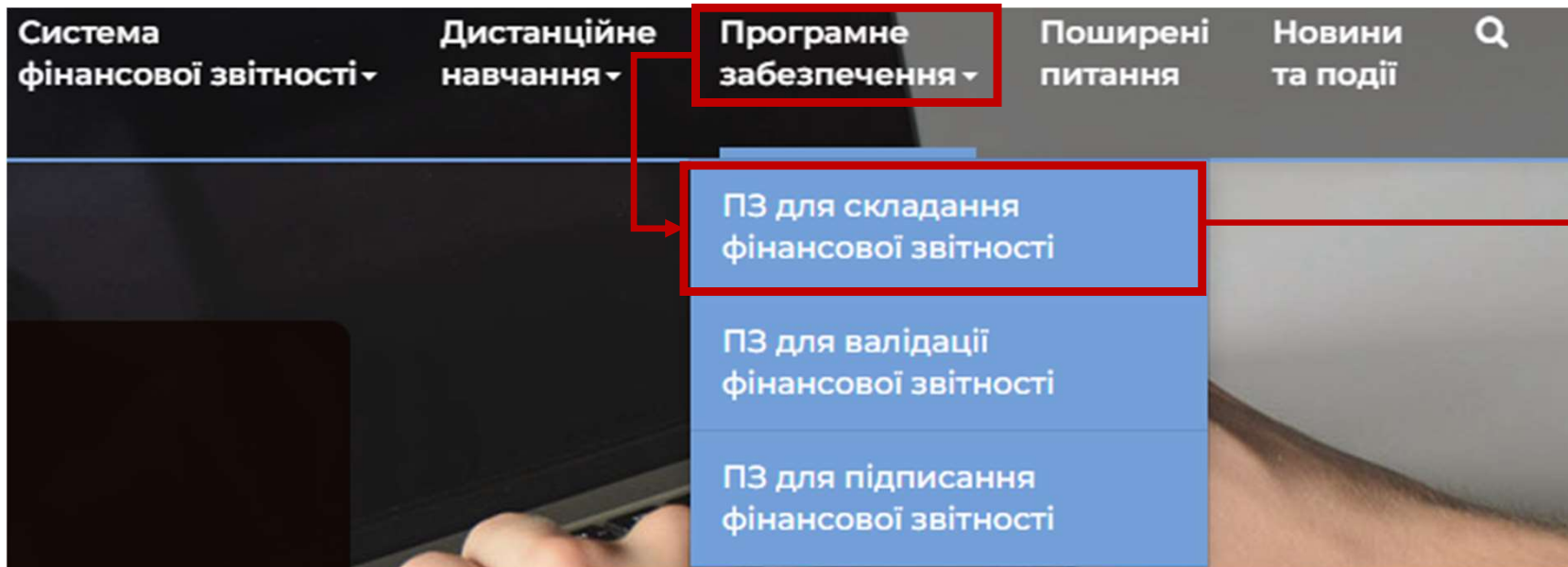
Зміст положення чинного <u>акта</u> законодавства	Зміст відповідного положення <u>проекту</u> акта
1.	2.
<p>1. Установити, що:</p> <p>1) фізичні особи, фізичні особи - підприємці, юридичні особи, крім тих, які наділені бюджетними повноваженнями згідно із законодавством, подають облікові, <b>фінансові</b>, бухгалтерські, розрахункові, <b>аудиторські</b> звіти та будь-які інші документи подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи;</p> <p>...</p>	<p>1. Установити, що:</p> <p>1) фізичні особи, фізичні особи - підприємці, юридичні особи, крім тих, які наділені бюджетними повноваженнями згідно із законодавством, подають облікові, бухгалтерські, розрахункові звіти та будь-які інші документи <b>(крім статистичної, фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності разом із відповідними аудиторськими звітами, звіту про управління, консолідованого звіту про управління, звіту про платежі на користь держави та консолідованого звіту про платежі на користь держави, складення яких передбачено законодавством)</b>, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи.</p>

4

Станом на 26.03.2025 компанії, що звітують за МСФЗ повинні подати до Порталу СФЗ (<https://frs.gov.ua/>) пакети звітів за наступні періоди (за необхідності додається ще окремо консолідована річна звітність):







**iXBRL Report – Система створення iXBRL звітності 2020** – для складання річної/консолідованої річної фінансової звітності за 2020 рік та проміжної/консолідованої проміжної фінансової звітності за 2021 рік

**iXBRL Report – Система створення iXBRL звітності 2021** – для складання річної/консолідованої річної фінансової звітності за 2021 рік та проміжної/консолідованої проміжної фінансової звітності за 2022 рік

**iXBRL Report – Система створення iXBRL звітності 2022** – для складання річної/консолідованої річної фінансової звітності за 2022 рік та проміжної/консолідованої проміжної фінансової звітності за 2023 рік

**iXBRL Report – Система створення iXBRL звітності 2023** – для складання річної/консолідованої річної фінансової звітності за 2023 рік та проміжної/консолідованої проміжної фінансової звітності за 2024 рік

# 4

## Як виглядає проміжний пакет звітності у таксономічному форматі?

Консолідована проміжна фінансова звітність  
за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2023 року

Суб'єкт господарювання: Приватне акціонерне товариство "ВФ Україна"

Ідентифікатор суб'єкта господарювання 14333937



Стандарт	Код	фінансові звіти та примітки
IAS1	210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS7	520000	Звіт про рух грошових коштів, непрямий метод
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS34	813000	Примітки - Проміжна фінансова звітність

# 4

## Що саме розкривають у примітці проміжна звітність?

[813000] Примітки - Проміжна фінансова звітність		
Розкриття інформації про проміжну фінансову звітність [текстовий блок]	Text block	IAS 34 - Content of an interim financial report Disclosure
Опис значних подій та операцій	Text	IAS 34.15 Disclosure
Опис перехресних посилань на розкриття інформації, що подається окремо від проміжних фінансових звітів	Text	IAS 34.16A Disclosure
Опис облікової політики та методів обчислення, яких дотримувались при складанні проміжної фінансової звітності [текстовий блок]	Text block	IAS 34.16A a Disclosure
Пояснення сезонності або циклічності діяльності у проміжному періоді	Text	IAS 34.16A b Disclosure
Пояснення характеру та суми статей, що впливають на активи, зобов'язання, власний капітал, чистий прибуток або грошові потоки, які є незвичними через свій характер або сферу дії	Text	IAS 34.16A c Disclosure
Пояснення характеру та суми змін в оцінках сум, відображених у попередніх проміжних періодах або попередніх фінансових роках	Text	IAS 34.16A d Disclosure
Пояснення випусків, викупів та виплат боргу та інструментів капіталу	Text	IAS 34.16A e Disclosure
Дивіденди сплачені, звичайні акції	Monetary duration, debit	IAS 34.16A f Disclosure
Дивіденди сплачені, інші акції	Monetary duration, debit	IAS 34.16A f Disclosure
Дивіденди сплачені, звичайні акції на акцію	Per share	IAS 34.16A f Disclosure
Дивіденди сплачені, інші акції на акцію	Per share	IAS 34.16A f Disclosure
Пояснення подій після проміжного періоду, які не були відображені	Text	IAS 34.16A h Disclosure
Пояснення про вплив змін у структурі суб'єкта господарювання протягом проміжного періоду	Text	IAS 34.16A i Disclosure
Опис відповідності МСФЗ у разі застосування до проміжного фінансового звіту	Text	IAS 34.19 Disclosure
Опис характеру та сума зміни в оцінці протягом останнього проміжного періоду	Text	IAS 34.26 Disclosure

# 4

## ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 9 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2024 РОКУ

Ця проміжна фінансова звітність Акціонерне товариство «Ельворті» (АТ «Ельворті») (надалі - Компанія) на 30 вересня 2024 року та за 9 місяців, що закінчилися вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), в тому числі відповідно до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», що були затверджені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), що є чинними станом на 31 грудня 2023 року, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

МСБО 1.16

Ця фінансова звітність є проміжною фінансовою звітністю, складеною відповідно до МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність", що складена відповідно до облікової політики Компанії, що була наведена у річній фінансовій звітності Компанії за 2023 рік.

МСБО 34.16А а

Ця облікова політика залишалася незмінною у порівнянні з 2023 роком.

### Значні події та операції за період

#### *Військова агресія Російської Федерації проти України*

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію проти України. Станом на дату затвердження цієї звітності на території України триває військовий стан у зв'язку з агресією Росії по відношенні до України. Ці обставини спричинили виникнення суттєвої невизначності, що може мати значний вплив на діяльність, виручку та фінансові результати Компанії у цілому (докладніше див. Примітки 2 та 33 до Річної фінансової звітності АТ "Ельворті" станом на 31 грудня 2023 року та за 2023 рік).

Компанія територіально віддалена від місця активних бойових дій, тому протягом періоду не відбулося таких подій, які могли б вимагати проведення коригувань у фінансовій звітності у зв'язку з веденням бойових дій.

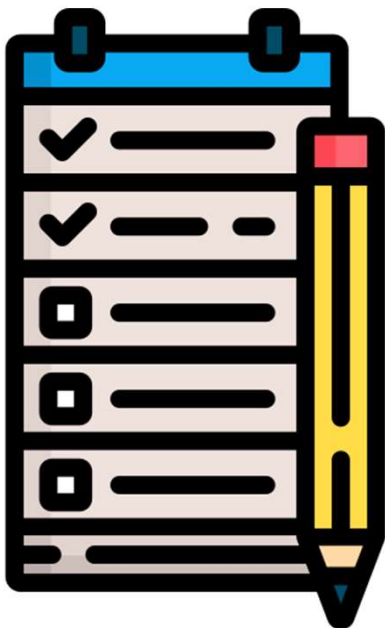
МСБО 34.15

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідних за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Фінансова звітність за звітний період відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від цієї оцінки і вплив таких майбутніх змін на операції та фінансовий стан Компанії може бути суттєвим.



# 4

## Для порівняння, як виглядає річний пакет?



822390-03	Примітки - фінансові зобов'язання
822390-07	Примітки - Згорання фінансових активів та фінансових зобов'язань
822390-08	Примітки - Дохід, витрати, прибутки чи збитки від фінансових інструментів
822390-11	Примітки - Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами
822390-12	Примітки - Узгодження змін у величині можливих збитків та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів
822390-14	Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням
823180	Примітки - Нематеріальні активи
825700	Примітки - Частки участі в інших суб'єктах господарювання
826380	Примітки - Запаси
827570	Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи
831150	Примітки - Дохід (виручка) від договорів з клієнтами
832610	Примітки - Оренда
835110	Примітки - Податки на прибуток
836200	Примітки - Витрати на позики
838000	Примітки - Прибуток на акцію
842000	Примітки - Вплив змін валютних курсів
851100	Примітки - Звіт про рух грошових коштів



# Яким може бути альтернативний склад проміжних приміток?

## Проміжна фінансова звітність за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2022 року

Суб'єкт господарювання: АТ "Аграрний фонд"

Ідентифікатор суб'єкта господарювання 38926880

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
IAS1	110000	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS7	510000	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	800600	Примітки - Перелік облікових політик

## Проміжна фінансова звітність за дев'ять місяців, що закінчилися 30 вересня 2022 року

Суб'єкт господарювання: **Приватне акціонерне товариство «Страхові гарантії України»**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **33832772**



Стандарт	Код	фінансові звіти та примітки
IAS1	110000	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS1	420000	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені до оподаткування
IAS7	510000	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	800100	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	800200	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS1	800600	Примітки - Перелік облікових політик
IAS1	810000	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

## ТОВ «МІК «СТАРТ»



Повний супровід  
переходу  
на МСФЗ



Підготовка  
облікової  
політики



Звіт МСФЗ у  
форматі  
Таксономії



Автоматизація  
МСФЗ та навчання з  
МСФЗ

**(099)-038-13-84**

**(099)-231-75-76**

**(095)-111-94-91**

**START!** 





*Дякуємо за Вашу увагу!*



**START!**