



**ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ
АУДИТ»**

Код ЄДРПОУ 37024556. Свідоцтво АПУ № 4352
03179 м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5
+ 38 (050) 384 5758
+ 38 (067) 322 4651

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву ТОВ «НАДРА -ГЕОІНВЕСТ»

Користувачу

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «НАДРА -ГЕОІНВЕСТ» (надалі за текстом «Товариство»), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, та приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2019р., включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Виробничі запаси (Див. Примітки до фінансової звітності 7 та 8.4 «Виробничі запаси»)	
Ключове питання аудиту	Вирішення ключового питання під час аудиту
<p>Визнання, оцінка і облік виробничих запасів.</p> <p>Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Виробничі запаси» та суб'єктивною природою суджень керівництва, які застосовувались при визначенні справедливої вартості.</p>	<p>Інформація щодо виробничих запасів Товариства наведено у примітках 8.4 Приміток до фінансової звітності. Запаси враховуються за однорідними групами:</p> <ul style="list-style-type: none"> • готова продукція; • сировина і основні матеріали, що використовуються процесі виробництва готової продукції; • допоміжні матеріали, що використовуються в процесі виробництва готової продукції; • запасні частини, інші матеріали; • матеріали для використання в адміністративних потребах та збуті. <p>Датою переходу Товариства на облік з МСФЗ є 01 січня 2019 року. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року є МСФЗ, чинні на 31.12.2019р., з урахуванням винятків, визначених МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності", зокрема вибіркового звільнення від інших МСФЗ.</p> <p>Товариством в 2019 році розпочато підготовчі роботи з буріння скважини №20 Скоробогатьківського НГКР. При цьому здійснені матеріальні витрати запасів, які, згідно вимог П(С)БУ в обліку віднесені до складу «Незавершені капітальні інвестиції».</p> <p>У відповідності до МСФЗ 16 «Основні засоби» матеріальні витрати статті «Незавершені капітальні інвестиції» переключені як ті, що не відповідають вимогам МСФЗ, в основному, до статті обліку «Запаси». В примітці 7 «Перше застосування МСФЗ» Приміток до фінансової звітності доведені суми, що переключені з суми інвестування в створення основних засобів, які не введені в експлуатацію в окремі групи запасів, а саме: 95686 тис. грн. на початок року та 281732 тис. грн. на кінець року.</p>
Облік дебіторської заборгованості за продукцію (Див. п. 4.4 та п.7 «Дебіторська заборгованість за основною діяльністю» Приміток до фінансової звітності)	
<p>Визнання, оцінка і облік заборгованості за продукцію.</p> <p>Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Дебіторська</p>	<p>Інформація щодо дебіторської заборгованості наведена в примітці 7.</p> <p>Відповідно до МСФЗ дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.</p> <p>Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків.</p>

<p>заборгованість за продукцію, товари, послуги», та «Інша поточна дебіторська заборгованість» в основній господарській діяльності операцій з реалізації продукції, суб'єктивності судження керівництва щодо ризиків від знецінення заборгованості.</p>	<p>Подальша оцінка дебіторської заборгованості в Товаристві здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Проте, у випадку поточної дебіторської заборгованості, ефект дисконтування вважається несуттєвим і поточна дебіторська заборгованість оцінюється за первісною вартістю.</p> <p>У разі зміни справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.</p> <p>Товариством не здійснюється перевірка дебіторської заборгованості на зменшення корисності (тест на знецінення) тому що вся дебіторська заборгованість є поточною, не простроченою.</p> <p>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги станом на 31.12.2019 року в сумі 22996 тис. грн. складається із поточної заборгованості за відвантажену продукцію та товари за договорами купівлі-продажу з покупцями резидентами.</p> <p>Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 року в сумі 17842 тис. грн. включає в себе аванси виплачені постачальникам, розрахунки з бюджетом.</p> <p>Станом на 31.12.2019 року Товариство не має простроченої дебіторської заборгованості по договорам купівлі-продажу. Станом на 31.12.2019 року основна дебіторська заборгованість підтверджена актами звірки з дебіторами.</p> <p>Наші аудиторські процедури включали серед іншого: вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно класифікації заборгованості, строку повернення дебіторської заборгованості, проведення перевірки можливої втрати корисності активів. Серед іншого нами були здійснені відповідні запити до управлінського персоналу, проведено аналіз оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку дебіторської заборгованості, перевірка облікових практик Товариства на їх відповідність вимогам МСФЗ та обліковій політиці, перевірку договорів, проведення альтернативних розрахунків, здійснення запитів щодо підтвердження залишків дебіторської заборгованості та обсягів розрахунків з контрагентами.</p>
<p>Операції з основними засобами (Див. п. 4.1 Приміток до фінансової звітності «Основні засоби»)</p>	

<p>Операції з основними засобами ми визначаємо ключовим питанням аудиту у зв'язку зі значними залишками в складі балансу</p>	<p>В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо основних засобів, що знаходяться на балансі Товариства. Аудиторами були надані запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації про наявність окремих об'єктів основних засобів (ОЗ), було вивчено порядок оприбуткування ОЗ, систему ціноутворення, заходи системи внутрішнього контролю при операціях з оприбуткування ОЗ, проаналізована повнота та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності, здійснена вибіркова ідентифікація окремих основних засобів на їх наявність. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.</p> <p>Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.</p> <p>Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів.</p> <p>Основними вартісними об'єктами ОЗ станом на 31.12.2019 року є: Газопровід (1280м), Крановий вузол, Під'їзний шлях до свердловини №15 Скоробогатьківського родовища, Трубопровід між свердловиною №5 та свердловиною №2 Селюхівського родовища, Свердловина №15 Скоробогатьківського родовища, Трубопровід між свердловиною №15 та ТДПУ ППВ. Загальна вартість цих об'єктів основних засобів складає 154204 тис. грн.</p> <p>Інвентаризація в 2019 році не проводилась.</p>
--	---

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2019 рік, складеного у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями), що не є фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора щодо неї.

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. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Нами не виявлено таких фактів, які потрібно було б включити до звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Особи, яких наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, 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;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті незалежного аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту незалежного аудитора.

Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Ми описуємо суттєві питання в звіті незалежного аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в даному звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Інші питання

Ми отримали запевнення від управлінського персоналу Товариства, що події після звітної дати щодо оголошення пандемії COVID-19 та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних карантинних заходів не є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, не є такими, що спричиняють будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства, і не потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, та примітках до неї.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Покляцька Лариса Петрівна, яка включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації: 000602

Ключовий партнер _____ Покляцька Л.П.

Директор _____ Арцев М.Ю.

м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5

Дата: 27 квітня 2020 року

