

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» за 2020 рік,  
станом на 31.12.2020 року**

**ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

27 квітня 2021 р.

м. Киї

**Заява про відповідальність керівництва ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ»  
за підготовку фінансової звітності за 2020 рік,  
станом на 31 грудня 2020 року.**

1. Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРФ ЛЕНД УКРАЇНА», (надалі - Товариство) станом на 31 грудня 2020 року, а також фінансові результати його діяльності, рух грошових коштів та змін у власному капіталі за рік, що закінчився цією датою, складеною згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі - «МСФЗ») та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

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

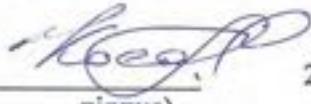
- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- дотримання вимог МСФЗ та розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство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

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

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



Директор



підпис)

27 квітня 2021 р.

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власнику (учаснику), керівництву ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» (надалі - Товариство) за 2020 рік, що складається зі звіту про фінансовий стан (Баланс) на 31.12.2020 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (Звіт про фінансові результати), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки, та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та діючих законодавчих і нормативних документів, що регулюють бухгалтерський облік та подання фінансової звітності в Україні.

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. 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 із застереженням.

#### Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, які наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2020 рік.

Ми визначили, що немає ключових питань з аудиту, які б вимагали значної уваги аудитора та щодо яких слід надати інформацію в нашему звіті.<sup>1</sup>

#### Інша інформація

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

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. був проведений іншим аудитором (ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»), який 27 квітня 2020 р. висловив немодифіковану думку.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в суккупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

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

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

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

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

### Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "НАДРА-ГЕОІНВЕСТ"
Код ЄДРПОУ	35602704
Місцезнаходження	04053, вул. Січових Стрільців, 50, прим. 3В, м.Київ,

Основним видом діяльності підприємства є добування природного газу за КВЕД 06.20.

### Інші питання щодо дотримання законодавчих та нормативних актів при проведенні аудиту

#### Незалежність

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту Громова Тетяна Семенівна та ТОВ «АДВО-АУДИТ» є незалежними від ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» протягом проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

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

**Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит**

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

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

*Підписи:*

Ключовий партнер з аудиту

Громова Т.С.

Директор

Караванова М.В.



04119 м. Київ, вул. Древлянська 20А, офіс 1.

27 квітня 2021 року

Додаток I  
до Наказаного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку I "Загальні норми до фінансової звітності"

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМеженою відповідальністю "НАДРА-ГЕОНІВЕСТ"**

Територія **Шевченківський р-н**

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

Вид економічної діяльності **Добування природного газу**

Середня кількість працівників **11**

Адреса, телефон **ВУЛИЦЯ СІЧОВИХ СТРІЛЬЦІВ, БУД. 50, ПРИМІЩЕННЯ ЗВ, М. КИЇВ, 04053**

Одиниця вимірю: тис. грн. без десяткового знака (екрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),

грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	2021	01	01
за ЄДРПОУ	35602704		
за КОАТУУ	8039100000		
за КПІФГ	240		
за КВЕД	06 20		

2511381

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801091

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	42 610	39 389
перша вартість	1001	48 091	49 050
накопичена амортизація	1002	5 481	9 161
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	164 778	293 347
перша вартість	1011	173 044	315 953
знос	1012	8 266	22 606
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Перша вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Перша вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	25	25
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені акціонерні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	207 413	333 261
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	309 842	231 128
Виробничі запаси	1101	308 253	229 010
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	729	2 094
Товари	1104	860	24
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити передстрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	22 995	83 406
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17 842	11 107
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроці та їх еквіваленти	1165	3 621	6 241
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 621	6 241
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховника у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незаробленних премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	14	78
Усього за розділом II	1195	354 315	331 960
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	561 728	665 221

Пасив	Код рахка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	60	60
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у зоштрафах	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний доход	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (некориговані збитки)	1420	394 951	549 377
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	395 011	549 437
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	82 504	10 605
розрахунками з бюджетом	1620	37 668	43 385
у тому числі з податку на прибуток	1621	20 353	10 606
розрахунками з страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхову діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	45 545	61 794
Усього за розділом III	1695	166 717	115 784
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
V. Інша вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	561 728	665 221

Косарев Сергій Олександрович

Косарев Сергій Олександрович



Згідно з порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАДРА- за ЕДРПОУ ГЕОІНВЕСТ"**

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01
	35602704	

(найменування)  
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	617 859	547 714
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 226 580 )	( 242 520 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	391 279	305 194
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 006	148
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 4 882 )	( 3 718 )
Витрати на збут	2150	( 833 )	( 850 )
Інші операційні витрати	2180	( 4 740 )	( 6 024 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	381 830	294 750
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	12	14
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від фінансової допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 127 644 )	( - )
(Прибуток (збиток) від фільтру інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	254 198	294 764
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(45 756)	(53 227)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	208 442	241 537
збиток	2355	( - )	( - )

**ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
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>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>208 442</b>	<b>241 537</b>

**ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Матеріальні затрати	2500	24 230	10 931
Витрати на оплату праці	2505	4 034	3 016
Відрахування на соціальні заходи	2510	838	654
Амортизація	2515	20 491	10 511
Інші операційні витрати	2520	187 442	228 000
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>237 035</b>	<b>253 112</b>

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
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	-	-



Сергей  
Олександрович

Косарев Сергій Олександрович

Косарев Сергій Олександрович

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАДРА-ГЕОІНВЕСТ"** за ЄДРПОУ  
(найменування)

КОДИ	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
	за ЄДРПОУ	35602704		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за Рік 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	709 231	695 059
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 674	627
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	12	14
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	29 221
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 423 321 )	( 398 982 )
Праці	3105	( 3 998 )	( 3 496 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 1 250 )	( 1 053 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 228 943 )	( 185 294 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 55 503 )	( 42 086 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 64 836 )	( 23 839 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 108 604 )	( 119 369 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 1 098 )	( 132 644 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 182 )	( 995 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>53 125</b>	<b>2 457</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 викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( 50 505 )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-50 505</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>2 620</b>	<b>2 457</b>
Залишок коштів на початок року	3405	3 621	1 164
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6 241	3 621

Керівник:

Сергій Олександрович

Косарев Сергій Олександрович



Косарев Сергій Олександрович

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАДРА-ГЕОІНВЕСТ"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
35602704		

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

Форма №4 Кол 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
Залишок на початок року	4000	60	-	-	-	394 951	-	-	395 011
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	60	-	-	-	394 951	-	-	395 011
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	208 442	-	-	208 442
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(54 016)	-	-	(54 016)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	154 426	-	-	154 426
Залишок на кінець року	4300	зарез 60	-	-	-	549 377	-	-	549 437

Керівник

Сергей  
Олександрович

Косарев Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Косарев Сергій Олександрович



## **Примітки**

до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ», що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Наведена нижче заява керівництва Підприємства може розглядатися спільно з фінансовою звітністю станом на 31.12.2020 року, яка відображає повну фінансову інформацію про господарську діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ». Цим повідомляємо в розповідній формі найбільш суттєві, на нашу думку, відомості про Товариство в його господарської діяльності в звітному 2020 році.

### **1. Загальна інформація**

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ»

Скорочене найменування: ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ».

Код ЄДРПОУ- 35602704

Місцезнаходження: Підприємство зареєстровано в м. Києві, 04053, м.Київ, вул. Січових Стрільців, будинок 50, приміщення 3В.

Свідоцтво про державну реєстрацію серія номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 1 3541020000001751.

Дата і місце проведення реєстрації: 05.12.2007р., Шевченківська районна у місті Києві Державна адміністрація.

Телефони Підприємства: (044) 251-13-81.

Офіційна сторінка в інтернеті: [www.Nadrageo.com.ua](http://www.Nadrageo.com.ua)

Електронна пошта: nadrageoi@gmail.com

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

- 06.20 Добування природного газу
- 06.10 Добування сирої нафти
- 09.10 Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу
- 43.13 Розвідувальне буріння
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

Органами управління і контролю Підприємства є:

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

Підприємство не належить до жодної фінансової групи.

Дочірніх підприємств Підприємство не має.

Директор Косарев Сергій Олександрович, призначений на посаду з 01.03.2016 року наказом №3-к від 29 лютого 2016 року, у відповідності до рішення Протоколу загальних зборів учасників №29/02/16 від 29 лютого 2016 року.

Функції директора, його права та обов'язки визначені п.16 Статуту та спрямовані на забезпечення, зокрема, але не обмежено: зберігання спроможності Підприємства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Підприємства та виплати іншим зацікавленим сторонам; зберігання активів Підприємства; забезпечення належного прибутку учасникам Підприємства завдяки встановленню оптимальних цін на продукцію та послуги, що відповідають рівню здорового глузду, ризику та інше.

Розмір зареєстрованого та сплаченого станом на 31.12.2020 року статутного капіталу дорівнює 60 000,00 грн. Учасниками Підприємства станом на 31.12.2020 року є фізичні особи – резиденти України:

1. Гузенко Олександр Анатолійович, Країна громадянства: Україна, місцезнаходження: Україна, 49108, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Янтарна, будинок 73, корпус 2, квартира 32. Тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив, частка у статутному капіталі 50% (розмір внеску до статутного фонду 30 000,00 грн.).
2. Гузенко Тетяна Олександрівна, Країна громадянства: Україна, місцезнаходження: Україна, 49074, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Смоленська, будинок 11. Тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив, частка у статутному капіталі 50% (розмір внеску до статутного фонду 30 000,00 грн.).

В 2020 році здійснена зміна учасників. Так, згідно Договору купівлі-продажу частки у Статутному капіталі від 30.09.2020 року та Протоколу загальних зборів учасників №8 від 30.09.2020 року частки від

- 1) Компанії "ЕЙ-ЕФ-ЕЛ Ейше Файненшл Лімітед", Республіка Кіпр, 21, Пандорас, Хатзіматтаю Яннурі Корт, 2-й поверх, квартира/офіс 10, 6042, Ларнака, Кіпр передані корпоративні права в розмірі 50% Гузенку Олександру Анатолійовичу
- 2) Компанії "МОЛЛІКО ЛІМІТЕД", адреса 22 АРХ. МАКАРІУ III, авеню Макарія центр, 4-й поверх, офіс/квартира 403, 6016, Ларнака, Кіпр, передані корпоративні права в розмірі 50% Гузенку Тетяні Олександрівні.

### **1.1 Основні припущення, оцінки та судження**

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

### **1.2 Мета і цілі діяльності Підприємства**

Підприємство здійснює господарську діяльність з метою досягнення наступних цілей:

- отримання прибутку;
- створення високо конкурентного бізнесу з використанням найкращих підходів та методів управління;

- формування ефективної команди та надійного місця роботи для працівників Підприємства;
- збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості та максимізації ринкової капіталізації Підприємства;
- побудова системи взаємовідносин із зовнішнім середовищем (клієнтами, партнерами, конкурентами), базуючись на принципах відкритості та прозорості.

### **1.3 Сфера діяльності за географічним розташуванням та галузевим спрямуванням**

ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» займається геологічним вивченням нафтогазоносних надр, в т.ч. дослідно-промислової розробки родовища з подальшим видобуванням нафти, газу (промислова розробка родовищ) Скоробогатьківського газоконденсатного і Воронківсько-Селиховського нафтового родовищ в Полтавській області загальною площею 92,93 км<sup>2</sup>.

У Підприємства відсутня власна земельна ділянка, але відповідно до Пункту "в" статті 99 в редакції Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо дерегуляції в нафтогазовій галузі» № 2314-VIII від 01.03.2018 року з метою ведення господарської діяльності Підприємством укладено договори сервітуту з фізичними та юридичними особами - власниками землі, які надають право на будівництво та розміщення об'єктів нафтогазовидобування.

Протягом 2020 року Товариству на праві власності належало три свердловини Скоробогатьківського газоконденсатного родовища:

- №15, вартістю 129 375 514,49 грн,
- №17, вартістю 129 563 894,67 грн., що введена в дію в квітні 2020 року, модернізована у вересні-жовтні 2020 року та ліквідована у грудні 2020 року як така, що виконала своє завдання, але після завершення будівництва опинилася в несприятливих геологічних умовах.
- №20, вартістю 123 942 983,85 грн, що введена в дію у вересні 2020 року.

Крім того, Підприємством укладено договори оперативної оренди свердловин:

- з ТОВ «ГАЗ-МДС» Договір оренди свердловин №2, №6, №7 Скоробогатьківського родовища №16/01-16/1 від 16.01.2016 р.
- з ТОВ «ГАЗ-МДС» Договір суборенди свердловин №12 Скоробогатьківського родовища №01/04-16 від 01.04.2016 р.
- з ДП ПрАТ "НАК "Надра України" "Чернігівнафтогазгеологія" Договір оренди свердловини №5 Селихівського родовища №О-453/17 від 18.08.2017 р.
- з ДП ПрАТ "НАК "Надра України" "Чернігівнафтогазгеологія" Договір оренди свердловини №304 Селихівського родовища №б/н від 16.11.2017 р.
- з ДП ПрАТ "НАК "Надра України" Договір оренди свердловини №2 Селихівського родовища №О-314/17 від 25.05.2017 р.
- з ДП ПрАТ "НАК "Надра України" Договір оренди свердловини №4 Селихівського родовища №О-92/17 від 20.02.2017 р.

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

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

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

- Спеціальний дозвіл №2673, виданий Державною службою геології та надр України 23.12.2004 року на користування надрами Скоробогатьківського родовища на території

Лохвицького району (3 км. на захід від м. Лохвиця) Полтавської області для геологічного вивчення нафтогазоносних надр, в т.ч. дослідно-промислової розробки родовищ, з подальшим видобуванням нафти, газу (промислова розробка родовищ), вид корисної копалини: газ природний, конденсат, нафта, термін дії дозволу - 20 років;

- Спеціальний дозвіл №4271, виданий Державною службою геології та надр України 06.12.2012 року на користування надрами Воронківсько-Селохівської групи структур на території Полтавської області Чорнухинського, Лубенського та Лохвицького районів (25 км. на південний схід від смт Чорнухи) для геологічного вивчення нафтогазоносних надр, в т.ч. дослідно-промислової розробки родовищ, з подальшим видобуванням нафти, газу (промислова розробка родовищ), вид корисної копалини: газ природний, конденсат, нафта, термін дії дозволу - 20 років.

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

Крім того, побудовані трубопроводи між свердловиною №17 та ТДПУ ППВ, між свердловиною №20 та ТДПУ ППВ витраті на будівництво яких склали 9 644 762,02 грн. Також, побудовані під'їзні шляхи до свердловин №17 та №20, збудовані артезіанські свердловини №17 та №20.

#### **1.4 Технологічний процес видобування газу, нафти та газового конденсату**

Технологічний процес з видобування газу та супутньої продукції з надр, збирання даних продуктів та попереднє очищення від пластової води та твердих домішок складається із сепарації, підігріву та інгібіторування флюїду. Система збору, підготовки природного газу, газового конденсату та нафти передбачає: збір газу, відокремлення пластової води, газового конденсату та нафти, з подальшою їхньою дегазацією, підготовки газу до транспортування. На тимчасовій дослідно-промисловій установці попередньої підготовки газу передбачається автоматизоване та механізоване регулювання та керування технологічними процесами, відключення окремого обладнання, технологічної лінії, свердловин при аварійних відхиленнях робочого тиску, введення інгібіторів корозії.

Природний газ, який видобувається ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ», після комплексної підготовки за допомогою шлейфу через вузол обліку подається до системи магістрального газопроводу, після чого переміщення газу по магістралі здійснює ТОВ «Оператор газотранспортної системи України». В свою чергу, газовий конденсат та нафта збираються в наземних ємностях та вивозяться спеціальним автотранспортом на підприємства переробки.

#### **1.5 Економічне середовище, у котрому Підприємство проводить свою діяльність**

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

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

## **2. Загальна основа формування фінансової звітності**

### **2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю, яка була підготовлена в рамках МСФЗ, згідно з вимогами закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (ст. 12<sup>1</sup>) про те, що суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, складають фінансову звітність за міжнародними стандартами.

Датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2018 р. Концептуальною основою попередньої фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року є МСФЗ, що чинні на 31.12.2019р., з урахуванням винятків, визначених МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності", зокрема вибіркових звільнень від інших МСФЗ. Дані фінансова звітність підготовлена з метою формування інформації, та використовується як порівняльна інформація фінансової звітності за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року.

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

### **2.2 Структура фінансової звітності**

Повний комплект фінансової звітності за 2020 рік включає:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2020 року
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 рік
- Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік
- Звіт про зміни у власному капіталі за 2020 рік
- Примітки до фінансової звітності за 2020 рік, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення

### **2.3 Валюта подання фінансової звітності**

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

### **2.4 Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **2.5 Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність за МСФЗ, вважається календарний рік, а саме з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року.

## **3. Загальні положення щодо облікових політик**

### **3.1 Основа формування облікових політик**

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме дорочну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до

яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

Активи, зобов'язання та власний капітал відображені в Звіті про фінансовий стан Підприємства станом на 31.12.2020 року згідно «Положення про облікову політику», що затверджено Наказом №50 від 10.12.2018 року.

Статті фінансової звітності сформовані Підприємством з урахуванням суттєвості.

На підставі вимог п. Х11 Концептуальної основи фінансової звітності для визначення суттєвості окремих операцій об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу для відображення у фінансовій звітності за поріг суттєвості приймається встановлений поріг суттєвості у розмірі:

- 2% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу – для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу Підприємства відповідно;
- 2% чистого прибутку (збитку) Підприємства – для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат;
- 1% відхилення балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості – для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів;
- 3000,00 грн. для визнання активу основним засобом.

### **3.2 Методи подання інформації у фінансових звітах**

Фінансова звітність Підприємства складена відповідно до основних якісних характеристик, визначених Принципами підготовки фінансової звітності з МСФЗ:

- Зрозумілість, прозорість для користувачів;
- доцільність (істотність);
- достовірність (правдиве представлення, переважання суті над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- порівнянність.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" та "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

## **4. Основні фінансові показники господарської діяльності Підприємства в динаміці розвитку**

### **4.1 Активи Підприємства**

#### **4.1.1 Судження щодо справедливої вартості активів Підприємства**

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

#### **4.1.2 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

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

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

	Станом на 01.01.2019р.	Станом на 01.01.2020р.	Станом на 31.12.2020р.	( в тис. грн.) Приріст за 2020 рік
Необоротні активи	70264	207413	333261	125848
Оборотні активи	239173	354315	331960	-22355
<b>Всього активи</b>	<b>309437</b>	<b>561728</b>	<b>665221</b>	<b>103493</b>

#### **4.1.3 Необоротні активи**

Необоротні активи Підприємства складаються з нематеріальних активів, незавершених капітальних інвестицій і основних засобів та представлені в наступній таблиці:

	На 01.01.2019р.	На 31.12.2019р.	На 31.12.2020р.
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	45217	42610	39889
первинна вартість	47194	48091	49050
накопичена амортизація	1977	5481	9161
Незавершені капітальні інвестиції	-	-	-
Основні засоби	25022	164778	293347
первинна вартість	26367	173044	315953
знос	1345	8266	22606
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	25	25	25
<b>ВСЬОГО Необоротні активи</b>	<b>70264</b>	<b>207413</b>	<b>333261</b>

#### **4.1.4 Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю придбання за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів розраховується за прямолінійним методом згідно встановлених строків корисного використання.

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

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

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

Станом на 31.12.2020 року в бухгалтерському обліку суттєвими складовими нематеріальних активів є:

- проект 3D сейсміка Селюхівське НР, введений в дію 30.09.2018 року, з актуальністю даних 15 років, вартістю 24 358 711,58 грн.

- проект 3D сейсміка Скоробогатьківське НГКР, введений в дію 30.09.2018 року, з актуальністю даних 15 років, вартістю 17 200 879,20 грн.

#### 4.1.5 Основні засоби

(в тис. грн.)

на 31.12.2019р.			на 31.12.2020р.		
Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
173044	8266	164778	315953	22606	293347

Станом на 31 грудня 2020 року склад основних засобів оцінюється за амортизованою собівартістю, яка визнана на дату переходу на МСФЗ доцільною собівартістю з урахуванням звільнень за МСФЗ1.

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

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Одиноцею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів.

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

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

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

Станом на 31.12.2020 року в бухгалтерському обліку суттєвими складовими основних засобів є:

- свердловина №15 Скоробогатьківського родовища, яка введена в експлуатацію 30.06.2019р., вартістю 129 375 514,49 грн.

- свердловина №20 Скоробогатьківського родовища, яка введена в експлуатацію 30.06.2020р., вартістю 123 942 983,85 грн.

- трубопроводи між свердловинами та ТДПУ ППВ, загальної вартістю 9 644 762,02 грн. та під'їдні шляхи до свердловин, артезіанські свердловини.

На кінець звітного періоду Підприємством оцінено здатність активу з генеруванням достатньої майбутньої економічної вигоди для відшкодування його балансової вартості протягом використання.

**Довгострокові фінансові інвестиції**, які обліковуються за методом участі в капіталі у відповідності до Договору простого Товариства за №201/07 від 26.07.2007р., укладеному між ДП НАК «Надра України» «Чернігівнафтогазгеологія», ПП «Імпреза М» та ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ», що передбачає об'єднання вкладів для сумісної діяльності з добутку та реалізації вуглеводнів та отримання прибутку учасників. Внески Підприємства склали 25,0 тис. грн. В 2020 році від спільної діяльності Підприємством прибуток не отримано.

#### **4.2 Оборотні активи**

##### **4.2.1. Запаси**

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

Запаси враховуються за однорідними групами:

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

Запаси відображаються у фінансовій звітності за собівартістю.

Причинами списання запасів є:

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

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

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є окрема номенклатура запасу.

##### **4.2.2 Виробничі запаси**

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

Дані з руху виробничих запасів представлені в наступній таблиці

(грн.)

результати	Дебет	Кредит	Обороти за 2020 р.		Сальдо на 31.12.20 р.		Баланс на 31.12.20 МСФЗ	
			Дебет	Кредит	Дебет	Коригув. д/р МСФЗ	№ рядка	сума в тис. грн.
Виробничі запаси					40 327 974,95	190 799 766	1100	231 128
20, Виробничі запаси	26 423 838,29	48 499 024,08	36 806 526,01	38 116 336,36			1101	229 010
201, Сировина та матеріали	17 613 050,93	46 282 948,80	34 639 002,79	29 256 996,94	190 799 766			
207, Запасні частини			112 992,78	101 492,78	11 500,00			
209, Інші матеріали	8 810 787,36	2 103 082,50	2 066 030,44	8 847 839,42				
22, МШП	96 853,45	23 915,00	27 283,57	93 484,88				
1522 Незавершені капітальні інвестиції (з трансформацією)						-190 799 766		
23, Виробництво		224 243 524,11	224 243 524,11					
26, Готова продукція	729 218,63	255 911 267,75	254 546 037,43	2 094 448,95	729 218,63	1103	2094	
281, Товари на складі	859 662,05	40 847 499,79	41 683 457,08	23 704,76	859 662,05	860	24	

#### 4.2.3 Виробництво продукції

Виробництво продукції (нафти, газу та газового конденсату) здійснюється Підприємством на Скоробогатьківському газоконденсатному і Воронківсько-Селиховському нафтovому родовищі в Полтавській області, що розташовані на загальної площині 92,93 км<sup>2</sup>.

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

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

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

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

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

Витрати на виробництво продукції по видам в 2020 році наступні:

(в грн.)

Статті витрат	Конденсат	Нафта	Природний газ	Всього витрат на виробництво	Підтома вага витрат
Амортизація НА		1 702 975,56	1 741 547,89	3 444 523,45	1,5
Амортизація ОЗ		1 087 412,40	15 635 455,74	16 722 868,14	7,5
Визначення фізико-хімічних показників	92 858,40	22 106,48	193 268,88	308 233,76	
Геофізичні дослідження			1 320 615,80	1 320 615,80	

Електроенергія, вода, охорона та т.п.		1 402 798,29		1 402 798,29	
Витрати матеріалів		86 270,15	396,65	86 666,80	
Інформаційні, консультативні послуги			76 244,67	76 244,67	
Технічне обслуговування	480 000,00	960 000,00	23 790 000,00	25 230 000,00	11,3
Оренда майна	176 143,78	1 289 582,83	37 106 688,19	38 572 414,80	17,2
Витрати на сплату орендної плати за землю с/в		523 752,47	823 641,56	1 347 394,03	
Охорона праці		9 968,75		9 968,75	
Податки та збори: рентна плата	30 472 564	2 061 991,94	78 310 010,90	110 844 566,9	49,4
Послуги спецтехніки	12 600,00		86 723,00	99 323,00	
Послуги страхування		95 988,17	5 146,86	101 135,03	
Ремонт, поліпшення, утримання ОЗ, ТО		298 562,59	2 474 721,87	2 773 284,46	
Роботи, послуги виробничого характеру	8 333,33	136 820,64	690 059,72	835 213,69	
Прийом продукції, підготовка, транспортування			16 429 950,00	16 429 950,00	7,3
Заробітна плата з індексацією та доплатами (нічні, вихідні, святкові)		1 220 797,76		1 220 797,76	
Податки по ЗП		249 219,94		249 219,94	
Податки та збори (виробництво)		145,22	1 797,35	1 942,57	
Витрати на відрядження		4 411,54		4 411,54	
Послуги з видаування та подачі вуглеводневої сировини	453 381,92		2 708 568,86	3 161 950,78	1,4
ВСЬОГО с/в видобутку	31 695 881,44	11 152 804,73	181 394 837,94	224 243 524	100,0
Кількість валового видобутку	11 960,826 т	802,624 т	136 950,586 тис.м <sup>3</sup>		

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

- Податки та збори: рентна плата – 49,4%
- Амортизація ОЗ, НМА - 9,0%
- Прийом продукції, підготовка, транспортування – 7,3%
- Оренда майна – 17,2%
- Технічне обслуговування – 11,3%

Стаття витрат «Податки та збори: рентна плата» у складі витрат на виробництво продукції займає велике значення. Тому пояснення щодо даної статті розглянуте окремо.

Стаття витрат «Прийом продукції, підготовка, транспортування» складається з:

- витрат по переміщенню природного газу від ТДПУ ППВ Скоробогатьківського НГКР до магістрального газопроводу по шлейфам, що належить АТ «УКРГАЗВИДОБУВАННЯ», дана послуга надається ГПУ «ПОЛТАВАГАЗВИДОБУВАННЯ» по Договору №46/16 від 16.01.2016 року;

- витрати на замовлення потужності (пропускна спроможність) в магістральному газопроводі, дана послуга надається по Договору №1907000540 від 06.11.2019 року з ТОВ «ОПЕРАТОР ГАЗОТРАНСПОРТНОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ».

Стаття «Оренда майна» складається з:

- витрат на оренду по Договору оренди майна №1121 від 22.01.2020 року з ТОВ «ГАСКІ»;

- витрат на суборенду свердловини №12 по Договору суборенди №01/04-16 від 01.04.2016 року з ТОВ «ГАЗ-МДС»;
- витрат на оренду свердловин №2, 6, 7 по Договору оренди №16/01-16/1 від 16.01.2016 року з ТОВ «ГАЗ-МДС»;
- витрат на оренду свердловини №5 по Договору оренди №О-453/17 від 18.08.2017 року з ДП ПрАТ "НАК "Надра України" "Чернігівнафтогазгеологія";
- витрат на оренду вузла обліку газу по Договору оренди майна №27/12-16 від 27.12.2016 року з ТОВ «ГАЗ-МДС»;
- витрат на оренду комерційного вузолу обліку УКПГ Скоробогатьківського НГКР по Договору оренди майна №16/01-16/3 від 16.01.2016 року з ТОВ «ГАЗ-МДС»;
- витрати на оренду ТДПУ ППВ та тимчасової під'їзної дороги до ТДПУ ППВ Скоробогатьківського родовища по Договору оренди майна №01/10-19 від 01.10.2019 року з ТОВ «ГАЗ-МДС».

Стаття витрат «Роботи, послуги виробничого характеру» складається з витрат на послуги спецтехніки, аварійно-рятувальне обслуговування, прийом супутньої пластової води, утилізація відходів, спостереження стану навколошнього середовища та інше.

Стаття витрат «Геофізичні дослідження» складається з витрат на геофізичні дослідження свердловин по Договору №02/10/17 від 02.10.2017 року з ПП «Полтавське підприємство геофізичних робіт» та по Договору №020119-02 від 02.01.19 з ТОВ «УКРСПЕЦГЕОЛОГІЯ».

#### **4.2.4 Оренда**

Оренда класифікується як фінансова оренда, коли за умовами оренди передаються в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і оренда відповідає одному з критеріїв визнання певного в МСБО 17 «Оренда».

В ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» оренда класифікуються як операційна оренда.

#### **4.2.5 Готова продукція**

Готовою продукцією на Підприємстві є нафта, природний газ та газовий конденсат власного видобутку. Нафта за газовий конденсат накопичуються в наземних ємностях, природний газ, який видобувається ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» на Скоробогатьківському газоконденсатному родовищі, після комплексної підготовки за допомогою шлейфу через вузол обліку подається до власного газопроводу з подальшим поданням до системи магістрального газопроводу, а у випадках, коли за технічних умов неможливо подати природний газ до магістрального газопроводу – до систем Філії ГПУ «ПОЛТАВАГАЗВИДОБУВАННЯ» АТ «УКРГАЗВИДОБУВАННЯ».

В 2020 році реалізовано продукції власного видобутку: природного газу в об'ємі 133 303,640 тис. м<sup>3</sup>, газового конденсату в кількості 11 978,425 тон, нафти в кількості 685,021 тон. Процес реалізації нафти та газового конденсату здійснюється під час завантаження (перекачування) продукції в спецтранспорт покупця.

Підприємство в процесі видобування природного газу, нафти та газового конденсату має технологічні втрати, які розраховуються у відповідності до Звіту ІФНТУНГ. Розраховані кількісні показники втрат відображені в щомісячних актах про обсяг видобутку вуглеводнів на Скоробогатьківському НГКР та Селюхівському НР. Дані акти складені та підписані представником технічного відділу, а саме, головним геологом.

Технологічні втрати в 2020 році склали 34,846 тонн газового конденсату собівартістю 93 001,56 грн., 0,784 тонн нафти собівартістю 10 701,46 грн. та 885,946 тис.м<sup>3</sup> природного газу

собівартістю 1 166 287,02 грн. Технологічні втрати при видобуванні природного газу, нафти та газового конденсату списані на рахунок 949, як інші витрати операційної діяльності.

Реалізація по ціні нижче собівартості не здійснювалась.

#### 4.2.6 Товари

Товар на Підприємстві - це придбаний для продажу природний газ у сторонніх організацій для подальшої реалізації при нестачі власного видобутку, та газ власного видобутку, що було закачано в сховища АТ «УКРТРАНСГАЗ» по Договору №1805000201 від 07.05.2018 року. В 2020 році придбано природного газу на суму 4 270 594,02 грн.

Основний постачальник природного газу - ТОВ «Оператор газотранспортної системи України» згідно Договору №1907000460 від 14.11.2019 року.

Реалізація по ціні нижче собівартості не здійснювалась.

#### 4.2.7 Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість в балансі відображена наступним чином:

(тис. грн.)

	№ ряд.балансу	На 01.01.2020	На 31.12.2020
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	22 996	83 406
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17 842	11 107
<b>ВСЬОГО</b>		<b>40 838</b>	<b>94 513</b>

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена даними таблиці

	Сальдо на 01.01.2020р.	Обороти за період		Сальдо на 31.12.2020р.	Баланс	
		Дебет	Дебет (грн.)	Кредит (грн.)	Дебет (грн.)	№ рядка
рах. 361 «Розрахунки з відчизняними покупцями»	22 995 877,30	743 736 118,56	712 178 533,64	83 406 121,28	1125	83406
в тому числі:						
ТОВ «ГАЗ –МДС» Договір купівлі- продажу №27/12-19 від 27.12.19	21 434 700,00	219 499 605,38	161 911 745,38	79 022 560,00		

Переважна сума залишку по розрахункам з покупцями є поточною, не прострочена, рахується за ТОВ «ГАЗ –МДС» та підтверджується актом звірки розрахунків.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відсутня.

#### 4.2.8 Інша поточна дебіторська заборгованість

Загальна сума іншої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020 року становить 11 107 тис. грн. Інша дебіторська заборгованість відносно 2019 року зменшилась на 2 040 тис. грн. та є поточною і обліковується за чистою реалізаційною вартістю. Сумнівна заборгованість відсутня.

Після складання фінансового звіту за вимогами ПСБО, здійснено коригування дебіторської заборгованості відповідно вимог МСФЗ, а саме: заборгованість за авансами отриманими, та авансами виданими постачальникам, відображені у звітності за вирахуванням ПДВ.

Суми заборгованості та коригування представлено в наступній таблиці.

Рахунки	ОСВ в ПСБУ (грн.)	Коригування в МСФЗ		Всього по рах в МСФЗ (грн.)	стр. 1155 баланс у (тис. грн.)
			в т.ч. ПДВ, сч.6441 (грн.)		
Дт рах. 3771	213 691,05		+87216,69	300907,74	
Дт рах. 6851	12 933 220,87		-2 127 015,98	10 806 204,89	
Дт рах. 39	87216,69		-87 216,69		
<b>ВСЬОГО</b>	<b>13 146 911,92</b>		<b>-2 127 015,98</b>	<b>11 107 112,63</b>	<b>11 107</b>

В складі заборгованості по рахунку 6851 врахована основна заборгованість:

- ТОВ «Оператор газотранспортної системи України» за Договором №1907000460 від 14.11.2019 року в сумі 2 202 589,26 грн. за послуги замовлення потужностей.
- ТОВ «ІНКО-ПРОФІТ» за Договором купівлі-продажу №15/12-0/1 від 15.12.2020 року в сумі 4 157 595,00 грн. За поставку обсадних труб;
- ТОВ «Дніпровський трубний завод» за Договором поставки №05/12-17 від 05.12.2017 року в сумі 4 880 241,01 грн. за поставку труб.

На рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» обліковується переважно сума, сплачена за страхування майна. Відповідно до вимог МСФЗ здійснено коригування та вся сума

заборгованості перенесена в балансі до строки 1155 на облік рахунку 3771.

#### 4.2.9 Інші оборотні активи

До складу інших оборотних активів віднесено суми податкових зобовязань, що відкориговані за МСФЗ. Сума рядку 1190 балансу трансформована (розрахунок суми Дт заборгованості (без ПДВ)

№ рахунку	Сума на 01.01.2020р.	Сума балансу на 31.12.2020р.	Трасформація	Сума трансформована на 31.12.2020р.
6442	14022,00	77301,64		77301,64
6431	0,00	11841337,64	-11841337,64	0
стр. 1190	14022,00	11918638,28	-11841337,64	77301,64

#### 4.2.10 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках.

Господарські операції в іноземній валюті на Підприємстві не здійснювались.

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

Станом на 31.12.2020 року Підприємство не має грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, тобто не має обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) або випадків прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів).

Станом на 31.12.2020 року залишки коштів на рахунках в банках є реальними та підтверджуються актами звірки.

Кошти на поточних рахунках в банках Підприємства обліковуються в сумі 6 241 тис. грн:

(в тис. грн.)

Назва банку	На 31.12.2019 р.	На 31.12.20
UA513808160000000026009012560 в АТ «БАНК СІЧ», МФО 380816, м. Київ	2322	1097
UA153204780000000026008145805 в АТ «УКРГАЗБАНК», МФО 320478, м. Київ	120	2
UA438999980385159000000120994 Казначейство України (електронне адміністрування податків)	1179	5142
<b>ВСЬОГО</b>	<b>3621</b>	<b>6241</b>

#### 5. Власний капітал

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

Підприємство складає Звіт про зміни у власному капіталі де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО1. Звіт про власний капітал за 2020 р. включає таку інформацію:

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

До статей власного капіталу в балансі Підприємства входять:

( в тис. грн.)

	Станом на 01.01.2020 року	Станом на 31.12.2020 року	Результат за 2020 рік
Зареєстрований (Пайовий) капітал	60	60	Зміна учасників
Додатковий капітал			
Нерозподілений прибуток	394951	549377	отриманий прибуток
Неоплачений капітал			
<b>Всього власний капітал</b>	<b>395011</b>	<b>549437</b>	<b>приріст</b>

Резервний капітал не формується.

### 5.1 Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал ТОВ «НАДРА ГЕОІНВЕСТ» станом на 31.12.2020 року складає 60 000 грн.

Зміна учасників здійснена 02.10.2020 року, а саме:

- Компанія "ЕЙ-ЕФ-ЕЛ Ейше Файненшл Лімітед", Республіка Кіпр, передала частку в повному розмірі (30 000 грн.) Гузенко Олександру Анатолійовичу
- Компанія "МОЛЛІКО ЛІМІТЕД", Республіка Кіпр передала частку в повному розмірі (30 000 грн.) Гузенко Тетяні Олексandrівні.

Станом на 31.12.2020 року основними бенефіціарнимі власниками ТОВ «НАДРА ГЕОІНВЕСТ» є Гузенко Олександр Анатолійович, з часткою 50% та Гузенко Тетяна Олександровні з часткою 50%.

Учасники ТОВ «НАДРА ГЕОІНВЕСТ»

на 01.12.2020р. на 31.12.2020р.

Гузенко Олександр Анатолійович	0,00	30 000,00
Гузенко Тетяна Олександровна	0,00	30 000,00
Компанія "ЕЙ-ЕФ-ЕЛ Ейше Файненшл Лімітед", Республіка Кіпр,	30 000,00	0,00
Компанія "МОЛЛІКО ЛІМІТЕД", Республіка Кіпр	30 000,00	0,00
<b>Разом</b>	<b>60 000,00</b>	<b>60 000,00</b>

Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Підприємства. Збільшення статутного капіталу в 2020 році не здійснювалось.

Прибуток, що залишається у розпорядженні Підприємства після сплати податків і обов'язкових платежів, буде використаний з метою розширення матеріально-технічної бази Підприємства на підставі рішення Загальних зборів учасників та виплату дивідендів.

Статутний капітал Підприємства сформовано за рахунок внесків учасників Підприємства

в грошовій формі. Учасниками не залучались векселі, а також, кошти, одержані в кредит, позику та під заставу, бюджетні кошти та нематеріальні активи.

## 5.2 Нерозподілений прибуток

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

Прибуток	Сальдо на 01.01.2019р.	Сальдо на 01.01.2020р.	Сальдо на 31.12.2020р.
44 Нерозподілений прибуток + (непокритий збиток-) (тис. грн.)	153414	394951	549377

Підприємство зареєстроване як платник податку на прибуток на загальних умовах. Станом на початок 2020 року Підприємство мало нерозподілений прибуток в сумі 394 951 тис. грн. В 2020 році Підприємство отримало чистий прибуток в сумі 208 442 тис. грн.

В грудні 2020 року згідно Протоколу №7 загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» від 18.12.2020 року, розподілені та виплачені дивіденди за 2017 рік кожному з учасників в сумі 27 008 050,00 грн. в загальній сумі 54 016 100,00 грн. Всі податки на доходи фізичних осіб утримано та сплачено до бюджету під час виплати дивідендів.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

## 6. Зобов'язання та резерви

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

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

Зобов'язання Підприємства класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців). Довгострокові зобов'язання станом на початок та кінець звітного періоду відсутні.

### 6.1 Поточні зобов'язання та забезпечення

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за справедливою вартістю.

Зобов'язання Підприємства наведено в таблиці

	(тис. грн.)		
	№ рядку	31.12.2019р.	31.12.2020р.
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
• за виробничу діяльністю за товари, послуги, ТМЦ	1615	82504	10605
• з бюджетом	1620	37665	43335
• Інші поточні зобов'язання	1621	46544	10606

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2020 року представлена в таблиці

	ОСВ (грн.)	Баланс рядок 1615 (тис. грн.)
Дт рах. 631 "Розрахунки з відчізняними постачальниками"	10 605 239,71	10605

В складі основних кредиторів обліковується заборгованість ТОВ «ГАЗ-МДС» в сумі 10 174 085,56 грн. по Договору надання послуг №16/01-16/4 від 16.01.2016р.

## 6.2. Розрахунки з бюджетом

Підприємство є платником наступних податків:

- Податок на прибуток на загальних умовах.
- Податок на додану вартість.
- Податок з доходів фізичних осіб з нарахованого доходу.
- Військовий збір.
- Єдиний соціальний внесок.
- Рентні платежі.
- Платник податку на землю.

### Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Рахунок	Сальдо на 01.01.2020р.		Обороти за період		Сальдо на 31.12.2020р.		Баланс	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	№ рядка	сума в тис. грн.
6412 Розрахунки з ПДВ		7 478 211,45	120 478 557,18	128 594 577,54		15 494 231,81		
6413 Розрахунки з податку на прибуток		20 353 268	55 502 980	45 755 561		10 605 849	1621	10 606
6415 Розрахунки з інших податків (рента, плата за оренду землі)		9 936 817,84	103 567 465,41	110 915 584,40		17 284 936,83		
ВСЬОГО розрахунки з бюджетом							1620	43 385

Податок на прибуток нарахований за результатами діяльності Підприємства в 2020 році. До оподаткованого доходу при розрахунку податку на прибуток включено: отримана suma доходу від основної діяльності в розмірі 617 859 тис. грн., доходу від іншої операційної діяльності в розмірі 1 006 тис. грн.

До складу витрат віднесені: собівартість реалізованої готової продукції та собівартість реалізованих товарів в розмірі 226 580 тис. грн., а також, адміністративні витрати 4 882 тис.

грн., витрати на збут 833 тис. грн., інші операційні витрати в сумі 4 740 тис. грн. та інші витрати в сумі 127 644 тис. грн.

До складу інших витрат віднесено суму списання вартості необоротних активів, а саме – пошукової свердловини №17 Скоробогатьківського НГКР. Проведена ліквідація відповідно до підпункту «а» пункту 1.2 «Положення про порядок ліквідації нафтових, газових та інших свердловин та списання витрат на їх спорудження», затвердженого постановою Державного комітету СРСР з нагляду за безпечним веденням робіт в промисловості на гірничому нагляді №19 від 27.12.1989 року, як така, що виконала своє завдання, але після завершення будівництва опинилася в несприятливих геологічних умовах.

Підприємство є платником рентної плати, оскільки набуло право користування надрами на підставі отриманого спеціального дозволу з метою провадження господарської діяльності з видобування корисних копалин, у т. ч. під час геологічного вивчення (або геологічного вивчення з подальшою дослідно-промисловою розробкою) в межах зазначених об'єктах надр. Пунктом 252.3 НКУ визначено, що об'єктом оподаткування рентною платою за користування надрами для видобування корисних копалин по кожній наданій в користування ділянці надр, визначеному у відповідному спеціальному дозволі, є обсяг товарної продукції.

Розрахунок здійснювався за формулой:  $P_{\text{зн}} = V_{\text{ф}} \times V_{\text{кк}} \times C_{\text{внз}} \times K_{\text{пп}}$ ,

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

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

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

Відповідно до п. 252.7 ПКУ показником  $V_{\text{кк}}$  є більша з двох величин:

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

або

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

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

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

Фактична ціна реалізації для нафти, конденсату визначається центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику економічного розвитку, за податковий (звітний) період як середня ціна одного бареля нафти "Urals", перерахована у гривні за тонну за курсом Національного банку України станом на 1 число місяця, що настає за податковим (звітним) періодом, визначена за інформацією міжнародного агентства (котирування

UralsMediterranean та UralsRotterdam). При визначенні фактичної ціни реалізації для нафти, конденсату використовується середній показник місткості барелів в 1 тонні нафти марки "Urals" у розмірі 7,28.

Фактичною ціною реалізації для газу природного вважається:

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

Підприємством в 2020 році нараховані рентні платежі в розмірі 110 884 560 грн., переважно, це витрати по рентній платі за природний газ (78 321 039,27 грн.).

Інформація по рентним платежам по видам продукції наведена в таблиці

Рахунок 6415 (податки)	Сальдо на 01.01.2020р.		Обороти за період		Сальдо на 31.12.2020р.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Екологічний податок			109,05	145,22		36,17
Плата за землю: оренда землі			31 079,11	30 879,11	200,00	
Рентні платежі: конденсат	3 283 949,52	30 165 452,33	30 472 564,01		3 591 061,20	
Рентні платежі: користування надрами	1 195,06	33 338,56	33 434,46		1 290,96	
Рентні платежі: нафта	232 684,87	2 070 002,10	2 050 963,57		213 646,34	
Рентні платежі: природний газ	6 418 229,80	71 260 782,90	78 321 039,27		13 478 486,17	
Рентні платежі: спеціальні використання води	758,59	6 701,36	6 558,76		615,99	
Разом	9 936 817,84	103 567 465,41	110 915 584,40		17 284 936,83	

### Оподаткування

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

### Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Підприємство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж

неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Підприємство не приймає на себе будь яких гарантійних зобов'язань, тому резерв гарантійних забезпечень не нараховується. В обліку запасів Підприємство використовує пряме списання суми уцінки на витрати, тому резерв на уцінку не формується. Підприємство не створює забезпечення (резерви) «Резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток».

### **Виплати працівникам**

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

### **Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Підприємство нараховує внески на соціальне страхування на суму нарахованої заробітної плати працівників та перераховує до бюджету. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування з поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, та зароблена відповідна заробітна плата.

### **6.3 Доходи та витрати Підприємства**

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

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначеню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Дохід від реалізації готової продукції, товарів, послуг на Підприємстві склав 617 859 тис. грн., дохід від іншої операційної діяльності отриманий в розмірі 1 006 тис. грн. та дохід від іншої діяльності отриманий в сумі 12 тис. грн.

До складу витрат віднесені: собівартість реалізованої готової продукції та собівартість реалізованих товарів в розмірі 226 580 тис. грн., а також, адміністративні витрати 4 882 тис. грн., витрати на збут 833 тис. грн., інші операційні витрати в сумі 4 740 тис. грн. та інші витрати в сумі 127 644 тис. грн.

До складу інших витрат віднесено суму списання вартості необоротних активів, а саме – пошукової свердловини №17 Скоробогатьківського НГКР. Проведена ліквідація відповідно до підпункту «а» пункту 1.2 «Положення про порядок ліквідації нафтових, газових та інших свердловин та списання витрат на їх спорудження», затвердженого постановою Державного комітету СРСР з нагляду за безпечним веденням робіт в промисловості на гірничому нагляді

№19 від 27.12.1989 року, як така, що виконала своє завдання, але після завершення будівництва опинилася в несприятливих геологічних умовах.

(в тис. грн.)

	2019 рік	2020 рік
Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг)	547 714	617 859
Дохід від іншої операційної діяльності	148	1 006
інші фінансові доходи	14	12
<b>Разом</b>	<b>547 876</b>	<b>618 877</b>

#### Витрати

(тис. грн.)

	2019 рік	2020 рік
Собівартість реалізованих покупних запасів	242 520	226 580
Інші операційні витрати господарської діяльності	6 024	4 740
адміністративні витрати	3 718	4 882
витрати на збут	850	833
інші витрати	0	127 644
<b>Разом</b>	<b>253 112</b>	<b>364 679</b>

#### Прибуток

	2019 рік	2020 рік
фінансовий результат до оподаткування	294 764	254 198
податок на прибуток	53 227	45 756
<b>чистий прибуток</b>	<b>241 537</b>	<b>208 442</b>

За результатами 2020 року фінансовий результат склав (прибуток) 208 442 тис. грн.

#### 6.4 Умовні зобов'язання та активи

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

#### 6.5 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

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

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

Фінансова звітність Підприємства за 2020 фінансовий рік буде другою річною фінансовою звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ. Дано попередня фінансова звітність за МСФЗ була підготовлена у відповідності до принципів, викладених в примітці. При підготовці попередньої фінансової звітності Підприємством застосувались вимоги МСФЗ.

Датою переходу Підприємства на облік за МСФЗ є 01 січня 2019 року.

## 7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

### 7.1 Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2020 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображені рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

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

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

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

Результатом чистого руху коштів від діяльності Підприємства за звітний рік є значення руху грошових коштів в сумі (6241) тис. грн.

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

### 7.2 Звіт про власний капітал

Підприємство складає Звіт про зміни у власному капіталі де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО1. Звіт про власний капітал за 2020 рік включає таку інформацію:

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

До статей власного капіталу в балансі Підприємства входять:

(тис. грн.)

	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Статутний капітал	60	60
Капітал в дооцінках	0	0
Додатковий капітал	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	394 951	549 377
<b>Разом власний капітал:</b>	<b>395 011</b>	<b>549 437</b>

В грудні 2020 року згідно рішення протоколу №7 загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» від 18.12.2020 року, нараховані та виплачені дивіденди за 2017 рік кожному з учасників в сумі 27 008 050,00 грн. в загальній сумі 54 016 100,00 грн. Всі податки з доходу фізичних осіб утримані та сплачені до бюджету під час виплати дивідендів.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

## 8. Розкриття іншої інформації

### 8.1 Судові розгляди

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

### 8.2 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також, як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Підприємства. Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Підприємства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Підприємству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Підприємства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Підприємства визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена у 2021 році, очікуваний кредитний збиток Підприємством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

### 8.3 Операції із пов'язаними сторонами

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

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

- контролює суб'ект господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- має суттєвий вплив на суб'ект господарювання, що звітує;

- є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.
- особа, визначена в підпункті першому пункту а), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

Операції з пов'язаними сторонами у 2020 році, не здійснювались, окрім нарахування заробітної плати директору, що нарахована в сумі 962 676,68 грн.

#### **8.4 Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

В сучасних умовах загальної економічної і політичної нестабільності в країні та подальшого розвитку інтеграційних процесів вітчизняна економіка загалом і страховий ринок зокрема підпадає під вплив великої кількості зовнішніх та внутрішніх загроз. Незважаючи на стабілізаційні заходи Уряду України щодо підтримки економіки, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на безперервність діяльності Підприємства.

З метою забезпечення функціонування Підприємства в умовах нестабільності і ризику створена система управління ризиками. Управління ризиками спрямоване на зменшення непередбачуваності фінансових ризиків та негативного впливу на фінансові результати Підприємства.

Управління ризиками на Підприємстві здійснюється в розрізі фінансових ринкового ризику та ризику ліквідності, операційних ризиків та юридичних ризиків.

*Ринковий ризик* – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з коливанням валютних курсів та інші фінансові інструменти.

*Валютний ризик* – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Оскільки Підприємство не мало активів в іноземній валюті, то активи не були чутливими до валютного ризику і потенційні зміни не вимірювались!

*Ризик ліквідності* - це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Підприємство щодня стикається з вимогами оплати від постачальників товарів і послуг. Підприємство має достатньо коштів для виконання більшості перерахованих вимог. Крім того, надходження грошових коштів, пов'язані з доходом від реалізації продукції, також, є джерелом грошових ресурсів для виконання поточних зобов'язань.

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

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року всі фінансові зобов'язання Підприємства погашаються за вимогою або протягом 1 місяця після закінчення звітного періоду. Не дисконтовані грошові потоки за фінансовими зобов'язаннями згідно з договорами дорівнюють балансовій вартості. Термін погашення всіх зобов'язань Підприємства не перевищує одного року.

## **8.5 Управління капіталом**

Підприємство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Підприємства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Підприємства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Підприємства завдяки встановленню цін на продукцію Підприємства, що відповідає рівню ризику.

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

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

## **8.6 Непередбачені податкові зобов'язання**

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

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство не мало жодних зобов'язань із виплати пенсій, з охорони здоров'я, страхових або інших компенсаційних виплат перед своїми теперішніми або колишніми працівниками.

### **8.7 Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність і постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперервної діяльності Підприємства. Підтвердженням ефективної роботи управлінського персоналу є фактично заключні договори купівлі-продажу після дати балансу, дія яких спрямована на отримання прибутків.

### **8.8 Події після звітної дати балансу (31.12.2020 р.)**

Істотних подій, що можуть вплинути на стан інформації, розкритий у фінансовій звітності за 2020 рік, на думку керівництва Підприємства, після звітної дати не відбулося.

### **9. Вплив інфляції на монетарні статті**

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

Директор ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ»

С.О. Косарев

Провідний бухгалтер ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ»

А.О. Чорноморденко



