

ТОВ "АУДИТОРСЬКА
ФІРМА "СОВА"
"AUDIT COMPANY
"SOVA" LTD
Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно- Сlobідська,
б. 10 оф. 137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88



auditsova.kiev@g
mail.com

AUDITING COMPANY
"AUDIT COMPANY
"SOVA" LTD
Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno- Slobidska str.
h. 10, of. 137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 3391

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАДРА-ГЕОІНВЕСТ»,
код ЄДРПОУ 35602704**

**за 2023 рік
станом на 31.12.2023 року**

ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

28 липня 2025р.

м. Київ

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності за 2023 рік
(станом на 31.12.2023 року)**

- Учасникам (власникам) та керівництву ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ»
- Іншим можливим користувачам

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» місцезнаходження – Україна, 04053, вул. Січових Стрільців, буд. 50, прим. 3В, м. Київ (далі - Товариство), що складається з

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2023р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31.12.2023р.;
- Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2023р.;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31.12.2023р.;

Приміток до фінансової звітності за 2023 рік, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2023р. та його фінансові результати і грошові потоки, 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. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту незалежного аудитора. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також, виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на пункт 2.8 «Припущення щодо функціонування Товариства у найближчому майбутньому» Приміток до фінансової звітності Товариства, де зазначено, що фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» станом на 31.12.2023р. складена, виходячи з припущення щодо функціонування Товариства у найближчому майбутньому, в якій розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. З 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України введений воєнний стан у зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України.

Керівництвом зазначено, що вплив військового стану на бізнес і суспільство в майбутньому спрогнозувати неможливо. В 2024 році керівництво продовжить уважно стежити за потенційним

впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для зниження можливих наслідків та збереження прибутковості Товариства.

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Крім того, загальноекономічна ситуація, що склалася внаслідок воєнної агресії росії призводить до цілого ряду небезпечних наслідків на результати економічної діяльності в цілому, вплив яких на майбутню діяльність Товариства оцінити станом на дату затвердження фінансової звітності неможливо.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2023 рік. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ми визначили наступні ключові питання аудиту, які слід відобразити в Звіті незалежного аудитора:

Визнання, оцінка і облік основних засобів

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Основні засоби»: балансова вартість основних засобів Товариства станом на 31.12.2023р. складає 1228166 тис.грн. (52,2% активів в Балансі Товариства).

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

Визнання, оцінка і облік дебіторської заборгованості

Ми визначили це питання, як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Дебіторська заборгованість за продукцію...» та «Інша дебіторська заборгованість»: балансова вартість за даними статтями в Балансі Товариства станом на 31.12.2023р. складає 592 232 тис. грн. (25,2% активів в Балансі Товариства).

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікової політики Товариства, оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку дебіторської заборгованості, перевірку первинних документів, які підтверджують право передачі товарів, робіт послуг; аналіз відповідності заборгованості умовам Договорів з покупцями. Виконані вибірково арифметичні дії. Ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі належного виявлення та відображення в бухгалтерському обліку операцій що привели к наявності дебіторської заборгованості. Сума залишку по розрахункам з покупцями є поточною, не прострочена та підтверджується актами звірки розрахунків з основними боржниками.

Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку дебіторської заборгованості.

Визнання, оцінка і облік нерозподіленого прибутку

Ми визначили це питання, як ключове, у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Нерозподілений прибуток»: нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2023р. складає 1 660 249 тис. грн. (70,5% пасиву в Балансі Товариства).

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікової політики Товариства, оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку доходів та витрат, вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно їх класифікації. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку нерозподіленого прибутку.

Ми розглянули процедуру ініціювання, санкціонування, обробки, реєстрації операцій та пов'язаних з цим доходів.

Ми отримали розуміння процедур внутрішнього контролю, запроваджених Товариством з метою забезпечення достовірного, повного та своєчасного обліку та відображення вказаних операцій у фінансовій звітності та розкриття інформації, а також провели вибіркове тестування процедур внутрішнього контролю.

Ми провели оцінку достатності розкриття інформації щодо вказаних операцій.

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності або навмисних маніпуляцій.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 4.1 «Перегляд раніше випущеної фінансової звітності», де розкрито інформацію стосовно зміни раніше оприлюдненої фінансової звітності.

У зв'язку з цим попередній Звіт незалежного аудитора, наданого аудитором, було відповідним чином змінено. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього Звіту незалежного аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління, складеного у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р., але не є фінансовою звітністю та нашим Звітом незалежного аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та, при цьому, необхідність 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати Звіту незалежного аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які потрібно було б включити до Звіту незалежного аудитора, ми не виявили.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до Звіту незалежного аудитора та зазначаємо про узгодженість фінансової інформації у Звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період.

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» за рік, що закінчився 31.12.2022 року був проведений ТОВ «АДВО-АУДИТ» та 27 квітня 2023 року висловлена немодифікована думка.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, 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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту незалежного аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті незалежного аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою

думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту незалежного аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

Додаткова інформація передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

Аудиторським комітетом ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» проведений конкурс з відбору суб'єкту аудиторської діяльності на здійснення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2023 рік. Після ґрунтовної оцінки відповідності критеріям відбору та ціновій політиці пропозицій претендентів, Аудиторським комітетом ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» було призначено ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА ФІРМА "СОВА" AUDIT COMPANY "SOVA" LTD для проведення аудиту фінансової звітності за 2023 рік, про що їй направлено лист-повідомлення від 16.12.2023 року.

Інформація про наявність подій після дати Балансу

Окрім введення воєнного стану у зв'язку з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України, інформації щодо подій, які відбулися після дати Балансу, та які б мали значний вплив на фінансово-господарську діяльність Товариства і могли б призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності, не було отримано. Але є наступні події:

На рахунку «Незавершені вкладення в необоротні активи» значаться в обліку об'єкти "Під'їзний шлях до ТДПУ ППН Селюхівське родовище" вартістю 14 633 тис. грн. і «Поліпшення/капітальний ремонт свердловини № 60 Скоробогатківського родовища», на суму 12 851 тис. грн. Дані об'єкти з 2019 року не мають руху будівництва та не введені в експлуатацію, будівництво законсервовано протягом більш 4-х років.

30.11.2023 року відбулась спільна геолого-технічна нарада сторін Договору за №1033/18 від 10.08.2018 року, укладеному між ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» та ГПУ «ПОЛТАВАГАЗВИДОБУВАННЯ» АТ «УКРГАЗВИДОБУВАННЯ», на якій розглянуто стан робіт та визначення подальших їх напрямків по свердловині №60 Скоробогатківського родовища в рамках вказаного Договору. Комісія прийшла до висновку, що ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» виконало всі умови Договору та провело комплекс робіт і досліджень за результатами яких було встановлено, що пластові тиски виснажені і не забезпечують умови для експлуатації свердловини, проведені роботи для інтенсифікації притоку вуглеводів позитивних результатів не дали, перспективні горизонти відсутні. Доцільність проведення подальших робіт з відновлення роботи свердловини №60 Скоробогатківського родовища - відсутня. Прийнято рішення про припинення дії Договору, проведення ізоляційно - ліквідаційних робіт та передачу свердловини власнику, що і було виконано в лютому – березні 2024 року, тобто після дати Балансу.

Списання витрат на поліпшення/капітальний ремонт свердловини №60 Скоробогатківського родовища відбулось 08.03.2024 року за рахунок власного прибутку. Сума нижче рівня суттєвості, тому модифікація висновку не здійснена, але відображено в Звіті незалежного аудитора.

При складанні фінансової звітності та розкритті відповідної інформації Товариство дотримується вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності відносно методів оцінки справедливої вартості активів.

Інформація щодо проведення внутрішнього аудиту (контролю)

Організація та проведення внутрішнього аудиту в Товаристві здійснюється постійно з боку компетентного управлінського персоналу: керівництва, головного бухгалтера та юрисконсульта шляхом перевірки та зіставлення всіх первинних документів з обліковими даними, здійснення контролю за складанням фінансової звітності, проведення щорічної інвентаризації активів, а також з використанням систем відео нагляду.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» як станом на 31.12.2023 року так і протягом останніх 3-х років платоспроможне та ліквідне, незалежне від зовнішніх джерел фінансування та має задовільний фінансовий стан.

Аудиторські оцінки

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення фінансової звітності. Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації. Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення в окремій фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Ризики на рівні окремої фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів. На підставі інформації, зібраної у

процесі проведення процедур оцінки ризиків на рівні окремої фінансової звітності, включаючи аудиторські докази, отримані при оцінці структури заходів контролю та встановленні того, чи були вони запроваджені, ми не виявили перелічених ризиків.

Ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій, а також пов'язаних розкриттів протягом періоду аудиту, можна описати як:

- настання – операції та події, які були зареєстровані або розкриті, дійсно мали місце і стосуються Товариства;
- повнота – всі операції та події, які повинні реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити в окрему фінансову звітність, було включено;
- точність – суми та інші дані, пов'язані із зареєстрованими операціями і подіями, були записані правильно, а пов'язані розкриття були відповідно виміряні й викладені;
- закриття періоду – операції та події були зареєстровані у правильному обліковому періоді;
- класифікація – операції та події були зареєстровані на належних рахунках;
- подання – операції та події відповідно узагальнені або деталізовані й чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними та зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Під час аудиту ми не ідентифікували такі ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій.

Ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків та відповідних розкриттів на кінець періоду ми оцінили наступним чином:

- існування – активи, зобов'язання та власний капітал наявні;
- права та зобов'язання – Товариство має або контролює права на активи, а зобов'язання є зобов'язаннями Товариства;
- повнота – всі активи, зобов'язання та власний капітал, які мають реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;
- точність, оцінка та розподіл – активи, зобов'язання та власний капітал включені до фінансової звітності у відповідних сумах, усі пов'язані з цим коригування щодо оцінки або розподілу належно зареєстровані, а пов'язані розкриття було відповідно виміряні та викладені;
- класифікація – активи, зобов'язання, складові капіталу було відображено на відповідних рахунках;
- подання – активи, зобов'язання, складові капіталу відповідно узагальнені або деталізовані та чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними і зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Під час аудиту ми ідентифікували такі ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків на кінець періоду, як оцінка основних засобів, класифікація та оцінка фінансових активів і зобов'язань, точність показників фінансової звітності за іншою поточною дебіторською заборгованістю, поточною кредиторською заборгованістю за продукцію і товари, іншими поточними зобов'язаннями та нерозподіленим прибутком. Ці питання розкриті у Примітках до фінансової звітності.

Для врегулювання ризику аудитором вживались такі заходи як:

- оцінювання розкриття інформації щодо цих питань у Примітках до фінансової звітності Товариства за 2023 рік;
- проведення тесту на знецінення основних засобів;
- участь у нагляді за проведенням інвентаризації основних засобів та запасів;
- проведення тестування матеріалів річної інвентаризації основних засобів та запасів;

- аналіз критеріїв класифікації дебіторської заборгованості та зобов'язань, вибірково перевірили математичну точність проведених розрахунків забезпечення на оплату чергових відпусток;
- направлення запитів керівництву Товариства та отримання обґрунтованих відповідей;
- виконання аудиторських процедур, що включають, співставлення, дослідження, звіряння.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». 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.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю Товариства.

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосовував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Підтвердження того, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для Аудиторського комітету Товариства

Інформацію, що міститься у цьому Звіті незалежного аудитора, щодо аудиту окремої фінансової звітності Товариства, було узгоджено з інформацією у додатковому звіті для Аудиторського комітету Товариства.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ключовий партнер з аудиту та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Товариству послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності незалежні від Товариства, фінансова звітність якого підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності
Ключовий партнер з аудиту та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

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

Інформація щодо результативності аудиту наведена в підрозділі «Аудиторські оцінки» розділу «Додаткова інформація передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.» даного Звіту незалежного аудитора.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Товариства для запобігання та виявлення шахрайства. Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними. Серед ідентифікованих нами значущих ризиків, які привернули б увагу аудитора, не виявлено. Значущі події що відображені в фінансовій звітності та не призвели до модифікації думки, наведені у розділі «Ключові питання з аудиту».

Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Товариству не аудиторські послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Ми також підтверджуємо, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА "СОВА" AUDIT COMPANY "SOVA" LTD та ключовий партнер з аудиту фінансової звітності Товариства Громова Тетяна Семенівна станом на 31.12.2023 року є незалежними по відношенню до Товариства.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності

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

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит проведено в обсязі, який передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існуючі властиві обмеження аудиту, призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор сформував висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

Обмеження аудиту є наслідком характеру фінансової звітності Товариства – окремі статті фінансової звітності пов'язані із суб'єктивними рішеннями або оцінками чи ступенем невизначеності, який не можна усунути застосуванням додаткових аудиторських процедур, та характеру аудиторських процедур - аудитор не впевнений у повноті отриманої інформації.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА "СОВА" AUDIT COMPANY "SOVA" LTD.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 32825565.

Місцезнаходження: Україна, 03028, м. Київ, вул. Саперно-Слобідська, буд. 10, оф. 137.

Веб сторінка/веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://sova-audit.com/>.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 3391.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 3391.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 3391.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є даний Звіт незалежного аудитора, є Громова Тетяна Семенівна, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» 101334.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір про проведення аудиту (аудиторської перевірки) укладений 18.12.2023р. за №18/12-23. Даний Звіт незалежного аудитора наданий за результатами перевірки нової фінансової звітності станом на 31.12.2023 року, що надана аудиторам 25.07.2025р. Тривалість виконання аудиторського завдання (додатковий аудит фінансової звітності від 25.07.2025р. за період з 01.01.2023р. по 31.12.2023р.) проведена з 25.07.2025р. по 28.07.2025р.

Ключовий партнер з аудиту, аудитор ТОВ«АФ "СОВА"
AUDIT COMPANY "SOVA" LTD

ГРОМОВА Тетяна

Україна, 03028, м. Київ, вул. Саперно-Слобідська, буд. 10, оф. 137.

Дата складання: 28.07.2025 року м. Київ



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАДРА-ГЕОІНВЕСТ"**
Територія **Шевченківський р-н**

Дата (рік, місяць, число) **2023, 12, 31**
за ЄДРРР **15683704**
за КОПФГ **240**
за КВЕД **06.20**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності **Добування природного газу**
Середня кількість працівників **2 16**
Адреса, телефон **ВУЛИЦЯ СІЧОВИХ СТРИЛЬЦІВ, БУД. 50, ПРИМІЩЕННЯ ЗВ. М. КИЇВ, 04053**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "у" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	54 320	214 739
первісна вартість	1001	70 381	242 043
накопичена амортизація	1002	16 061	27 304
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	860 293	1 228 166
первісна вартість	1011	938 175	1 376 944
знос	1012	77 882	148 778
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	25	25
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	914 638	1 442 930
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	181 642	201 654
виробничі запаси	1101	158 023	156 241
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	7 326	2 781
товари	1104	16 293	42 632
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	378 427	491 295
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	120 660	100 937
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	329 829	116 516
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	329 829	116 516
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	5 625	178
Усього за розділом II	1195	1 016 183	910 580
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 930 821	2 353 510

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	60	60
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 112 272	1 660 249
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 112 332	1 660 309
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
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	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	69 630	45 523
розрахунками з бюджетом	1620	488 482	361 795
у тому числі з податку на прибуток	1621	228 253	207 477
розрахунками зі страхування	1625	30	-
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 страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	260 347	285 883
Усього за розділом III	1695	818 489	693 201
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 930 821	2 353 510



Косарев Сергій Олександрович

Косарев Сергій Олександрович

Кодифікаційний код статистичних одиниць за територіями територіальних громад.

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 800100035602704S010011410000003122023.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2

Підприємство: 35602704 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАДРА-ГЕОІНВЕСТ"

Звіт: Ф1. Баланс

За період: Рік, 2023 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 25.07.2025 у 19:07:49

Реєстраційний номер звіту: 9004085136 (800100035602704S010011410000003122023.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАДРА-ГЕОІНВЕСТ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

35602704

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 155 432	6 023 264
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	(1 108 744)	(1 809 625)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	4 046 688	4 213 639
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	11 609	10 922
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	(10 157)	(7 087)
Витрати на збут	2150	(9 290)	(3 718)
Інші операційні витрати	2180	(26 248)	(21 834)
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	4 012 602	4 191 922
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 034	3 016
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(810)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4 014 636	4 194 128
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(722 641)	(754 947)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3 291 995	3 439 181
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3 291 995	3 439 181

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 432	1 682
Витрати на оплату праці	2505	12 313	7 497
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 136	1 400
Амортизація	2515	84 149	37 840
Інші операційні витрати	2520	1 052 409	1 793 844
Разом	2550	1 154 439	1 842 263

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
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	-	-

ЕП Косарев
Сергій
Олександрович

Косарев Сергій Олександрович

Косарев Сергій Олександрович



Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 800100035602704S010021410000004122023.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2

Підприємство: 35602704 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАДРА-ГЕОІНВЕСТ"

Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

За період: Рік, 2023 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 25.07.2025 у 19:07:53

Реєстраційний номер звіту: 9004085137 (800100035602704S010021410000004122023.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
35602704		

за ЄДРПОУ
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 113 951	7 007 510
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	2 117	1 828
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 033	-
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	132	19
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 064 867)	(825 883)
Праці	3105	(15 161)	(9 292)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 535)	(2 648)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 676 697)	(3 373 287)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(743 416)	(623 592)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(908 897)	(1 006 402)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 024 384)	(1 743 293)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 853)	(7 845)
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	(776)	(945)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 352 344	2 789 457
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	3 016
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	3 016
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(2 565 657)	(2 496 667)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-2 565 657	-2 496 667
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-213 313	295 806
Залишок коштів на початок року	3405	329 829	34 023
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	116 516	329 829

Керівник

Головний бухгалтер

Електронна
печатка
35602704

С.О. Косарев
Олександрович

Косарев Сергій Олександрович

Косарев Сергій Олександрович



Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 800100035602704S010031010000005122023.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2

Підприємство: 35602704 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАДРА-ГЕОІНВЕСТ"

Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За період: Рік, 2023 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 25.07.2025 у 19:07:49

Реєстраційний номер звіту: 9004085135 (800100035602704S010031010000005122023.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
35602704		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал

за **Рік 2023** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	60	-	-	-	1 112 272	-	-	1 112 332
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	60	-	-	-	1 112 272	-	-	1 112 332
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 291 995	-	-	3 291 995
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	-	-	-	-	(2 744 018)	-	-	(2 744 018)
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 (пайових) 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	-	-	-	-	547 977	-	-	547 977
Залишок на кінець року	4300	60	-	-	-	1 660 249	-	-	1 660 309

Керівник

Головний бухгалтер
Електронна
печатка
35602704



Сергій
Олександрович



Косарев Сергій Олександрович

Косарев Сергій Олександрович

Квитанція

Користувач: Admin

Ім'я файлу: 800100035602704S010400910000006122023.XML

Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393

"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2

Підприємство: 35602704 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАДРА-ГЕОІНВЕСТ"

Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал

За період: Рік, 2023 р.

Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 25.07.2025 у 19:07:53

Реєстраційний номер звіту: 9004085138 (

800100035602704S010400910000006122023.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного
звітування органів державної статистики України

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 01

35602704

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	60	-	-	-	343 323	-	-	343 383
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	60	-	-	-	343 323	-	-	343 383
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 439 181	-	-	3 439 181
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	-	-	-	-	(2 670 232)	-	-	(2 670 232)
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 капіталі	4295	-	-	-	-	768 949	-	-	768 949
Залишок на кінець року	4300	с.с.с.в. 60	-	-	-	1 112 272	-	-	1 112 332



Косарев Сергій Олександрович

Косарев Сергій Олександрович

- Отримано:
- Одержувач:

15.02.2023 22:09
35602704

Квитанція №2

Підприємство: 35602704 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"НАДРА-ГЕОІНВЕСТ"

Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал

За період: Рік, 2022 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату
України 15.02.2023 у 21:40:51

Реєстраційний номер звіту: 9003343054

(800100035602704S010400910000422122022.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

- Підписи:
- Ім'я файлу:
- Спосіб прийому:

Показати документ

Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"

Печатка 37507880 Державна служба статистики України

800100035602704S010400910000422122022.XML

З використанням прямого з'єднання

**Заява про відповідальність керівництва
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАДРА-ГЕОІНВЕСТ»**

**за підготовку фінансової звітності за 2023 рік,
станом на 31 грудня 2023р.**

1. Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» (надалі - Товариство) станом на 31 грудня 2023 року, а також фінансові результати його діяльності, рух грошових коштів, зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, складеною відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

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

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

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

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

Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2023 року була перевипущена у зв'язку перерахунком і заміною у Балансі показників балансової вартості основних засобів та запасів станом на 31.12.2023 року. Нова фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Товариства 25 липня 2025 року.

Директор ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ»

Сергій КОСАРЕВ

25 липня 2025р.



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 2023 року
(в редакції від 25.07.2025 року)

Наведена нижче заява керівництва Товариства може розглядатися спільно з фінансовою звітністю станом на 31.12.2023 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 господарській діяльності в звітному 2023 році.

1. Загальна інформація

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

Скорочена назва: ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ», є юридичною особою за законодавством України. Реєстраційний код в ЄДРПОУ 35602704.

Дата і місце проведення реєстрації: 05.12.2007р., Шевченківська районна у місті Києві Державна адміністрація. Свідоцтво про державну реєстрацію серія номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 13541020000001751.

Місцезнаходження: Товариство зареєстровано за адресою 04053, м. Київ, вул. Січових Стрільців, будинок 50, приміщення 3В.

Телефони Товариства: (044) 251-13-81.

Офіційна сторінка в інтернеті: www.Nadrageo.com.ua

Електронна пошта: nadrageoi@gmail.com

Підприємство не належить до жодної фінансової групи.

Дочірніх підприємств Товариство не має.

Організаційно-правова форма підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Форма власності підприємства: приватна.

Середньорічна чисельність працівників Товариства у 2023 році: 16 осіб.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе керівник Товариства.

Головний бухгалтер забезпечує дотримання на Товаристві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності, організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій, бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів Товариства.

Організаційна структура Товариства організована відповідно до Статуту Товариства, рішень Загальних зборів учасників, а також рішень директора Товариства в межах наданих йому повноважень.

Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників.

Виконавчим органом Товариства є директор, який здійснює поточне та загальне керівництво діяльністю.

Директор Косарев Сергій Олександрович, призначений на посаду з 01.03.2016 року наказом №3-к від 29.02.2016 року, у відповідності до рішення Протоколу загальних зборів учасників №29/02/16 від 29.02.2016 року, приступив до виконання обов'язків директора за основним місцем роботи з 01.01.2021 року згідно з наказом №24-к від 29.12.2020 року, у відповідності до рішення Протоколу загальних зборів учасників №11 від 29.12.2020 року. Функції директора, його права та обов'язки визначені п.16 Статуту та спрямовані на забезпечення, зокрема, але не обмежено: зберігання спроможності Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам; зберігання активів Товариства; забезпечення належного прибутку учасникам Товариства завдяки встановленню оптимальних цін на продукцію та послуги, що відповідають рівню здорового глузду, ризику та інше.

Головний бухгалтер призначений на посаду головного бухгалтера за сумісництвом з 01.02.2023 року згідно наказу №3-к від 31.01.2023 року. Функції головного бухгалтера, його права та обов'язки визначені Посадовою інструкцією.

Протягом 2023 року, учасниками Товариства зазначено дві фізичні особи – резиденти України, що є кінцевими бенефіціарами ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» Гузенко Олександр Анатолійович, з часткою 50% та Гузенко Тетяна Олександрівна з часткою 50%, з типом бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив.

Предметом діяльності Товариства 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.

1.1 Стратегічна мета і цілі діяльності Товариства

Товариство здійснює господарську діяльність з метою досягнення наступних цілей:

- отримання прибутку;
- створення високо конкурентного бізнесу з використанням найкращих підходів та методів управління;
- формування ефективної команди та надійного місця роботи для працівників Товариства;
- збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості та максимізації ринкової капіталізації Товариства;
- побудова системи взаємовідносин із зовнішнім середовищем (клієнтами, партнерами, конкурентами), базуючись на принципах відкритості та прозорості.

1.2 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) Скоробогатківського газоконденсатного і Воронківсько-Селюхівського нафтового родовищ в Полтавській області загальною площею 92,93 км².

У Товариства відсутня власна земельна ділянка для виробничих цілій, 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 Товариством укладено договори сервітуту з фізичними та юридичними особами - власниками землі, які надають право на будівництво та розміщення об'єктів нафтогазовидобування.

Добування природного газу, нафти та газового конденсату, а також реалізація отриманих вуглеводнів проводиться на підставі та у відповідності до отриманих спеціальних дозволів. Так, відповідно до законів України «Про ліцензування видів господарської діяльності», Товариство отримало:

- Спеціальний дозвіл №2673, виданий Державною службою геології та надр України 23.12.2004 року зі змінами внесеними наказом №452 від 15.06.2021 року, на користування надрами Скоробогатківського родовища на території Лохвицького району (3 км. на схід 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, діяв по 08.09.2023 року включно;

- Спеціальний дозвіл №4271, виданий Державною службою геології та надр України 06.12.2012 року зі змінами внесеними наказом за №522 від 27.12.2018 року на користування надрами Воронківсько-Селюхівської 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.

Спеціальний дозвіл №6725, виданий Державною службою геології та надр України 09.08.2023 року на користування надрами Скоробогатківського родовища (південний блок) на території Миргородського району (3 км на схід від м. Лохвиця) Полтавської області для промислової розробки родовища, з подальшим видобуванням нафти і 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 вуглеводних та вести видобуток, а також, проведення робіт із буріння та облаштування нафтових і газових свердловин, будівництва, технічного обслуговування, ремонту і реконструкції свердловин та пов'язаних з їх обслуговуванням об'єктів трубопровідного транспорту, виробничих споруд, під'їзних доріг, ліній електропередачі, підземних кабельних мереж енергозабезпечення.

1.3 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. Товариством уклало угоди на транспортування, переміщення та реалізацію продукції.

1.4 Економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність

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

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

Керівництво також не може передбачити форс мажорних обставин в країні у вигляді стихійного лиха, або воєнних дій.

Заборона на імпорт або експорт не вплинула на діяльність Товариства, оскільки при виробництві продукції не мало імпоротної складової сировини та матеріалів, та відповідно не мало експортних контрактів.

Наслідки військової агресії не мають суттєвого впливу на попит на продукцію Товариства та Товариством не понесено додаткових операційних збитків. Але, економічна діяльність Товариства здійснюється на території України, тому звертаємо увагу на таке питання, як подовження воєнного стану в Україні (УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ №64/2022 Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р.). Виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з російською федерацією, а також проведення бойових дій в Україні привело до економічної кризи, яка триває. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фінансових та правових заходів, які впроваджуються та будуть впроваджені, а також тривалості військової агресії російської федерації проти України. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства.

Скорочень робочої сили внаслідок війни Товариством не проводилось.

Керівництво Товариства постійно працює над аналізом, розробкою та впровадженням заходів, щодо стабілізації фінансового стану Товариства:

- спостерігає за купівельною спроможністю кінцевих споживачів на внутрішньому ринку;
- створює запас власної продукції понад місячного попиту, який за потреби негайно реалізує.

1.5 Пов'язані особи

Пов'язаними особами в Товаристві є власники та провідний управлінський персонал:

- Кінцевий бенефіціар ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» Гузенко Олександр Анатолійович, ідентифікаційний номер (РНОКПП) 2563600795;
- Кінцевий бенефіціар Гузенко Тетяна Олександрівна, ідентифікаційний номер (РНОКПП) 3388707007;
- директор Косарев Сергій Олександрович, ідентифікаційний номер (РНОКПП) 2827706537;
- головний бухгалтер Чорноморденко Алла Олександрівна, ідентифікаційний номер (РНОКПП) 2767505701.

Контрагенти – пов'язані особи:

- ТОВ «СЕНС-Д» - учасник Гузенко Олександр Анатолійович є також учасником ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ».
- ТОВ «ГАЗ-МДС» - учасник Гузенко Тетяна Олександрівна є також учасником ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ», учасник Гузенко Олександр Анатолійович є також учасником ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ».

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1 Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність за МСФЗ, вважається календарний рік, а саме з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року.

2.2 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Дата переходу ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» на МСФЗ є 01.01.2018 р. Перший комплект фінансової звітності ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» відповідно до МСФЗ було надано станом на 01.01.2020 р., який був підготовлений відповідно до вимог МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" ("МСФЗ 1").

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

2.3 Нові стандарти МСФЗ, зміни в стандартах та інтерпретації

Нові стандарти та зміни в стандартах та інтерпретаціях починають застосовуватися з дати їх оприлюднення на офіційному сайті Міністерства фінансів України. При виборі облікових політик Товариство використовує таку редакцію МСФЗ, яка є актуальною на дату складання фінансової звітності.

Для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, весь управлінський персонал застосовує внутрішній контроль. Стандарти та інтерпретації, які були випущені чи оновлені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства, має намір використовувати з дати їх вступу в дію. Вплив, який буде мати таке перше застосування цих МСФЗ на фінансову звітність не можна зараз обґрунтовано оцінити. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

В цілому, облікова політика Товариства відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному періоді. При складанні фінансової звітності враховано до застосування нові та переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них. Стандарти, які вперше застосовувались для цієї звітності не мають значного впливу на звітний чи на будь-який попередній періоди. Товариство не застосовувало нові МСФЗ, які опубліковані, але ще не набрали чинності, але має намір застосувати нові стандарти з дати їх вступу в дію. На даний момент, Товариство здійснює оцінку впливу на будь-який попередній період від прийняття до застосування МСФЗ, які набирають чинності з 01.01.2023 року.

Зміни до стандартів та інші нововведення, що набули чинності з 01 січня 2023 року
З 01.01.2023 року набрали чинності зміни та поправки до п'яти міжнародних стандартів фінансової звітності:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” та до Положення з практики МСФЗ 2 “Здійснення суджень про суттєвість”;
- Зміни до МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки” – “Визначення облікових оцінок”;
- Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток”, документ “Відстрочений податок, пов’язаний з активами та зобов’язаннями, що виникає в наслідок однієї операції”;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 17 “Страхові контракти” – “Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9”;
- Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток” – “Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента” (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023 р.).

2.4 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам. Фінансова звітність Товариства за 2023 фінансовий рік є річною фінансовою звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ. Дана попередня фінансова звітність за МСФЗ була підготовлена у відповідності до принципів, викладених в Примітці. При підготовці попередньої фінансової звітності Товариством застосувались вимоги МСФЗ.

2.5 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.6 Структура фінансової звітності

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Повний комплект фінансової звітності за 2023 рік включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік;
- Звіт про власний капітал за 2023 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2023 рік, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення у довільній формі.

2.7 Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

2.8 «Припущення щодо функціонування Товариства у найближчому майбутньому»
Фінансова звітність Товариства 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 Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність і постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій, які спрямовані на продовження безперервної діяльності Товариства.

Військова агресія російської федерації і вторгнення її на територію України здійснили введення в Україні воєнного стану.

Здійснення діяльності в умовах війни супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Управлінський персонал розуміє події та умови, що можуть викликати серйозні сумніви щодо спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому в разі окупації ворогом територій здійснення господарської діяльності та готовий за необхідністю до оперативної оцінки ризиків та реагування на них.

Тривалість та вплив війни залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Ці події та умови вказують що існує суттєва невизначеність що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2.9 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансову звітність станом на 31.12.2023 року та за 2023 рік для подання в органи державної статистики та податкової служби України (повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки) затверджено Протоколом Загальних зборів Учасників за №15/02-24/1 від 15.02.2024 року.

Протоколом Загальних зборів Учасників за №25/07-25/1 від 25.07.2025 року затверджено новий повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, у зв'язку з уточненням та зміною показників балансової вартості основних засобів та запасів станом на 31.12.2023 року, про що наведено нижче у розділі.

3. Загальні положення щодо облікових політик

3.1 Основа формування облікових політик

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом наказом №50 від 10.12.2018 року відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема: МСБО 2 «Запаси», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та інших чинних МСФЗ/МСБО, зокрема, МСФЗ 1 «Подання фінансових звітів»; МСБО 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСБО 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. МСФЗ 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» у фінансовій звітності за звітний період не застосовувався.

Облікова політика затверджує конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

Суттєвість в положенні про облікову політику

Суттєвість - межа, максимальне значення, якому повинна дорівнювати інформація, щоб бути значимою для користувача звітності. Відповідно до «Положення про облікову політику» згідно з вимогами МСФЗ (надалі - Облікова політика) Товариство визначає наступний розміри суттєвості:

- * відображення статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) в розмірі 2% від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу – для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу Товариства відповідно;
- * розкриття статей окремих видів доходів і витрат в розмірі 1% від валюти балансу на початок звітного періоду;
- * для відображення переоцінки при 1-відсотковому відхиленні балансової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості або зменшення корисності таких об'єктів в розмірі 1% чистого прибутку (збитку) Товариства - для відображення переоцінки або зменшення корисності таких об'єктів.

Для кожного із звітів фінансової звітності обирається окрема база визначення кількісних критеріїв і якісних ознак суттєвості статей фінансової звітності і діапазон кількісних критеріїв, зокрема:

- * для статей балансу - базою є сума підсумку балансу, кількісний критерій суттєвості визначається у розмірі не більш 1% від бази;
- * для статей звіту про рух грошових коштів - базою є сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності із визначенням кількісного критерію суттєвості не більш 1% від бази;
- * для статей звіту про власний капітал - базою є розмір власного капіталу Товариства із визначенням кількісного критерію суттєвості не більше 1% від бази.

3.2 Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за вартістю реалізації.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3 Зобов'язання

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

Зобов'язання Товариства класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю. Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.4 Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.5 Облікові політики щодо основних засобів

3.5.1 Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Товариство враховує основні засоби за історичною вартістю, не аналізує необхідність проведення переоцінки основних засобів, але тестує вартість основних засобів на знецінення. Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю придбання. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, поточні ремонти та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються витратами, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених виходячі зі строку корисного використання кожного окремого об'єкту у відповідності до ПКУ. Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем коли він стає придатним до використання відповідно до § 55 МСБО 16, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, придатний для експлуатації.

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.

3.5.2 Облікові політики щодо оренди

Первісна вартість активів з права оренди за очікуваннями не відрізняється від теперішньої вартості орендних зобов'язань. Зобов'язання з ліквідації прав оренди та авансові платежі на дату першого застосування оренди відсутні. Товариство провело попередню оцінку впливу визначення оренди і дійшло висновку, що воно суттєво не змінить обсягу договору, який обліковується на дату першого застосування.

Договори оренди з правом подальшого викупу у ролі як орендарів, так і орендодавців у Товариства відсутні.

3.6 Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті щодо оподаткованого прибутку за звітний період. Поточні витрати Товариства за податком розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату Балансу.

Товариство оподатковується за законодавством України. У 2023 році податок на прибуток застосовувався за ставкою 18% у порядку, який ґрунтується на визначенні фінансового результату (прибутку до оподаткування) за даними бухгалтерського обліку та його подальшого коригування на певний перелік податкових різниць.

3.7 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1 Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство не приймає на себе будь яких гарантійних зобов'язань, тому резерв гарантійних забезпечень не нараховується. В обліку запасів Товариство використовує пряме списання суми уцінки на витрати, тому резерв на уцінку не формується. Товариство не створює забезпечення (резерви) «Резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток». Заборгованість на 31.12.2023 року відсутня.

3.7.2 Виплати працівникам

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

Нарахування заробітної плати здійснюється у відповідності до затвердженого штатного розпису та наказів керівництва, щодо інших виплат. З нарахованої заробітної плати утримуються та перераховуються до бюджету податки та збори відповідно до чинного законодавства.

3.7.3 Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Товариство не має схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як

відсоток від поточних загальних виплат працівникам у відповідності до чинного законодавства України. Дані витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідні виплати.

3.7.4 Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. За рішенням управлінського персоналу Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

3.7.5 Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

3.8 Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.8.1 Доходи

Доходи класифікуються зокрема, але не виключно:

1. Виручка від реалізації основної продукції, товарів для перепродажу та послуг.
2. Фінансові доходи.
3. Інші фінансові доходи.
4. Інші операційні доходи.
5. Доходи від реалізації основних засобів, нематеріальних активів, запасів (крім готової продукції і товарів).
6. Отримані штрафи, пені, неустойки.
7. Доходи від оприбуткування безкоштовних ТМЦ.
8. Інші доходи.

Визнання доходів

Доходи Товариства визнаються відповідно до МСБО 15 «Дохід». Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід визнається одночасно зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, яке обумовлює приріст власного капіталу (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків власників), за умови, що величина доходу може бути достовірно оцінена.

Не визнаються доходами наступні надходження:

- сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету і позабюджетні фонди;
- суми надходжень за договорами комісій, агентськими та іншим аналогічним договорами на рахунок комісiонера, принципала та інше;
- сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- надходження, що належать іншим особам.

Виручка від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) визнається Товариством, коли задовольняються всі перераховані умови:

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням продукції (товарів);
- Товариство більше не братиме участі в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності, і не контролює продану продукцію (товари);
- сума виручки може бути достовірно оцінена;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, перейдуть Товариству;
- витрати, понесені при реалізації угоди, і витрати, необхідні для її завершення, можуть бути достовірно визначені.

При визначенні дати відображення в бухгалтерському обліку операцій купівлі / продажу запасів Товариство керується умовами договорів про перехід на покупця ризиків, пов'язаних з володінням (розпорядженням) запасами.

Дохід визнається у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

3.8.2 Витрати

Товариство для цілей бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності приймає наступну первинну класифікацію «за призначенням витрат» :

- Собівартість реалізації;
- Адміністративні витрати;
- Витрати на збут;
- Фінансові витрати;
- Інші операційні витрати;
- Інші витрати.

Визнання і оцінка витрат

Витрати визнаються Товариством за наступних умов:

- Сума витрати може бути достовірно оцінена;
- В майбутньому виникає зменшення економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються Товариством в тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат), або, коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати грошових коштів або іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних переваг протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Витрати приймаються до обліку в сумі, що дорівнює величині оплати в грошовій чи іншій формі, або величиною визнаної кредиторської заборгованості. Величина оплати або

кредиторської заборгованості визначається виходячи з договірної ціни та інших умов, узгоджених постачальником і покупцем у договорі купівлі-продажу товарів, робіт, послуг.

Якщо ціна не може бути встановлена з умов договору та / або оплата проводиться не грошовими засобами, то витрати оцінюються за справедливою вартістю.

Не визнаються витратами і не включаються до Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід):

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншим аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- попередня (авансова) оплата продукції, товарів, робіт, послуг;
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, які не відповідають вищевказаним ознаками визнання витрат.

3.8.3 Операції з іноземною валютою

Товариство визнає що у разі наявності операцій в іноземній валюті, такі операції обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій. Операції в іноземній валюті в 2023 році відсутні.

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

4.1 Активи Товариства

4.1.1 Перегляд раніше випущеної фінансової звітності

Після затвердження фінансової звітності за 2023 рік до випуску, яке відбулося 15 лютого 2024 року, Товариство у липні 2025 року вирішило внести де які зміни в облікову політику ретроспективно, починаючи з 2023 року.

Обрана на етапі запровадження МСФЗ модель фінансової звітності дозволяла при складанні фінансової звітності відображення фінансових вкладень у незавершене будівництво у запасах в якості поточних активів та створила умови при яких Товариство не виконало вимоги МСФЗ з класифікації і подання у фінансовій звітності незавершених капітальних вкладень у необоротних активах.

З метою приведення у відповідність відображення фінансових вкладень у незавершене будівництво з урахуванням вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», Товариством прийнято рішення про внесення змін до облікової політики в частині відображення у фінансовій звітності фінансових вкладень у незавершене будівництво в складі основних засобів. У зв'язку з цим Товариство вирішило відмовитись від відображення фінансових вкладень у незавершене будівництво у запасах та відобразити їх в необоротних активах у статті «Основні засоби» і відкликати свою фінансову звітність за 2023 рік, та перевипустило її з урахуванням змін в обліковій політиці.

Керівництво вважає, що внесені зміни забезпечують надання доречної та надійної інформації про фінансовий стан та результати діяльності Товариства користувачам цієї фінансової звітності.

Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску керівництвом Товариства 25 липня 2025 року.

Зміни показників фінансової звітності у зв'язку зі зміною облікової політики наведено в таблицях нижче.

Аналіз змін у Балансі (Звіті про фінансовий стан) за 2023 рік

показники		Сальдо на 31.12.2023		різниця
		до зміни облікової політики	після зміни облікової політики	
Необоротні активи	рядок			
Нематеріальні активи	1000	214739	214739	0
первісна вартість	1001	242043	242043	0
накопичена амортизація	1002	27304	27304	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	
Основні засоби	1010	1123491	1228166	104675
первісна вартість	1011	1272269	1376944	104675
знос	1012	148778	148778	0
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	1030	25	25	0
ВСЬОГО необоротні активи		1338255	1442930	104675
Оборотні активи				-
Запаси	1100	306329	201654	104675
Виробничі запаси	1101	260916	156241	-104675
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	2781	2781	0
Товари	1104	42632	42632	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	491295	491295	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	100937	100937	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	116516	116516	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	116516	116516	0
Інші оборотні активи	1190	178	178	0
ВСЬОГО оборотні активи	1195	1015255	910580	104675
Баланс	1300	2353510	2353510	0

Зміни облікової політики та переміщення суми фінансових вкладень у незавершене будівництво не має впливу на загальну суму Балансу, зміни відбулися лише у складі основних засобів зі знаком (+), та в тій же сумі в запасах зі знаком (-) .

Таким чином, активи Товариства складаються з необоротних та оборотних активів та представлені в змінній фінансовій звітності наступним чином:

(тис. грн.)

	Станом на 01.01.2022	Станом на 01.01.2023	Станом на 31.12.2023	Приріст за 2023 рік
Необоротні активи	339367	914638	1442930	528292
Оборотні активи	616397	1016183	910580	-105603
ВСЬОГО активи	955764	1930821	2353510	422689

4.1.2 Необоротні активи

Необоротні активи Товариства складаються з нематеріальних активів, основних засобів та довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі та представлені в наступній таблиці:

(тис. грн.)

Необоротні активи	На 01.01.2022	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Нематеріальні активи	37498	54320	214739
первісна вартість	50711	70381	242043
накопичена амортизація	13213	16061	27304
Незавершені капітальні інвестиції	-	-	-
Основні засоби	301844	860293	1228166
первісна вартість	346527	938175	1376944
знос	44683	77882	148778
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	25	25	25
ВСЬОГО необоротні активи	339367	914638	1442930

Зміна облікової політики не мала впливу на загальну вартість активів та зобов'язань Товариства, зміни відбулися лише у складі основних засобів зі знаком (+), та в тій же сумі в запасах зі знаком (-) .

4.1.2.1 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 даних 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. Віддільні комп'ютерні програми враховуються як нематеріальні активи.

Рух нематеріальних активів за бухгалтерськими рахунками наданий у таблиці:

(грн.)						
Рахунок	Сальдо на 01.01.2023		Обороти за 2023 рік		Сальдо на 31.12.2023	
Нематеріальні активи	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
12	50 549 185,77		192 395 564,04	1 574 727,23	241 370 022,58	
121	896 300,00		169 222 845,85		170 119 145,85	
127	49 652 885,77		23 172 718,19	1 574 727,23	71 250 876,73	
Разом	50 549 185,77		192 395 564,04	1 574 727,23	241 370 022,58	
з рахунку 154.1						
ЗВІТ "Результати проведення ГРР з обґрунтуванням розширення меж діл надр Вор-Сел групи структур"	133 250,00				133 250,00	
з рахунку 154.2						
Проект пошукових робіт в межах Пісочанського блоку Скоробогатьківського родовища	19 698 292,28			19 698 292,28		
Оцінка впливу на довкілля (ОВД) Селюхівське родовище (6,7,8,20)			540 000,00		540 000,00	
Всього з рахунку 154	19 831 542,28		540 000,00		673 250,00	
Разом сума НА в Балансі	70 380 728,05	0			242 043 272,58	0

Первісна вартість нематеріальних активів на кінець 2023 року збільшена на 477,5% по відношенню до 2022 року.

Збільшення відбулося за рахунок оприбуткування отриманого від Державної служби геології та надр України Дозволу (ліцензії) на користування надрами Скоробогатьківського родовища за №6725 від 09.08.2023 року. Термін дії – 20 років. Сума перерахованої вартості ліцензії складає 169 222 845,85 грн. оприбуткована на рахунок 121 як нематеріальний актив.

Товариство в 2023 році отримано та оприбуткувало на рахунок 127 нематеріальний актив «Проект пошукових робіт в межах Пісочанського блоку Скоробогатьківського родовища», в сумі 19 898 216,15 грн. Розробка проекту виконувався протягом 2022-2023 років із залученням спеціалізованих підприємств, таких як ТОВ «ВІКОІЛ ЛТД» за Договором №09/11-21/1 від 09.11.2021р., ДП «УКРНАУКАГЕОЦЕНТР» за Договором №2016-ПР/22/1 від 10.10.2022р. Аванси не перераховувались, станом на 31.12.2023 року дебіторська заборгованість відсутня.

Станом на 31.12.2023 року в бухгалтерському обліку суттєвими складовими нематеріальних активів є:

- дозвіл на користування надрами №6725 Скоробогатьківське родовище отриманий 09.08.2023 року терміном на 20 років, вартістю 169 222 845,85 грн.;
- 3D сейсміка Селюхівське НР, введений в дію 30.09.2018 року, з актуальністю даних 15 років, вартістю 25 391 588,11 грн.;
- 3D сейсміка Скоробогатьківське НГКР, введений в дію 30.09.2018 року, з актуальністю даних 15 років, вартістю 17 200 879,20 грн.;
- проект пошукових робіт в межах Пісочанського блоку Скоробогатьківського родовища вартістю 19 898 216,15 грн.;
- уточнений проект промислової розробки Скоробогатьківського НГКР, вартістю 1 764 020,22 грн.; 1 764 020,22 грн.;

- переоцінка запасів вуглеводнів південного блоку Скоробогатківського НГКР вартістю 1 549 502,00 грн. Переоцінка здійснена Державною комісією України по запасах корисних копалин відповідно Договору №13-ВС від 21.02.2023р. спільно з ТОВ «СІНТЕЗІНЖІНІРІНГ» за Договором №24/21 від 01.10.2021р.

В 2023 році здійснено зменшення нематеріальних активів за рахунок списання об'єкту нематеріального активу під назвою «Переоцінка запасів вуглеводнів південного блоку Скоробогатківського НГКР» введеного в дію в 2021 році, вартістю 1 508 778,07 грн. за причиною закінчення строку корисного використання. Нематеріальний актив був повністю амортизований в серпні 2023 року.

Амортизація нематеріальних активів нараховується рівномірно щомісяця в залежності від терміну експлуатації, який вказаний в отриманих документах.

Рух нарахування амортизації на нематеріальні активи наданий в наступній таблиці: (грн.)

Рахунок обліку	Сальдо на 01.01.2023		Обороти за 2023 рік		Сальдо на 31.12.2023	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
133		16 060 667,02	1 574 727,23	12 818 207,16		27 304 146,95

4.1.2.2 Основні засоби

Станом на 31.12.2023 року склад основних засобів оцінюється за історичною вартістю, яка визнана на дату переходу на МСФЗ доцільною собівартістю з урахуванням звільнень за МСФЗ1, не аналізує необхідність проведення переоцінки основних засобів, але тестує вартість основних засобів на знецінення. Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю придбання. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Основні засоби Товариства відображені у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

До основних засобів відносяться активи, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Крім того, згідно затвердженої облікової політики, до складу основних засобів також віднесено незавершені вкладення в необоротні активи.

Балансова вартість основних засобів відображено в таблиці

На 31.12.2022			На 31.12.2023			Приріст
Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість
938175	77882	860293	1376944	148778	1228166	146,8%

Балансова вартість основних засобів на кінець 2023 року збільшена на 142,8% по відношенню до 2022 року.

Рух власних основних засобів за бухгалтерськими рахунками розкрито у таблиці:

Рахунок	Сальдо на 01.01.2023		Обороти за 2023 рік		Сальдо на 31.12.2023	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основні засоби						

103	902 816 075,10		329 729 280,38		1 232 545 355,48	
104	15 796 852,92		3 663 535,51	28 310,51	19 432 077,92	
106	204 478,33				204 478,33	
109	19 191 198,18		1 161 900,00	432 466,67	19 920 631,51	
Разом 10 рах.	938 008 604,53		334 554 715,89	460 777,18	1 272 102 543,24	
112	166842,04				166 842,04	
1522			405 865 072,16	344 050 764,45	104 674 473,03	
Разом основні засоби	938 175 446,57		740 419 788,05	344 511 541,63	1 376 943858,31	

Введено в експлуатацію в 2023 році основних засобів та здійснено витрат в незавершені вкладення в необоротні активи в сумі 740 419 788,05 грн., найбільш значними з них є:

- свердловина №19 Скоробогатьківського родовища, введена в експлуатацію в серпні 2023 року, та проведено модернізацію в жовтні, загальною вартістю 312 488 253,22 грн.;
- під'їзний шлях до свердловини №19 Скоробогатьківського родовища, введено в експлуатацію в серпні 2023 року, загальною вартістю 1 339 400,74 грн.;
- трубопровід між свердловиною №19 та ТДПУППВ, введено в експлуатацію в серпні 2023 року загальною вартістю 12 589 141,17 грн.;
- фонтанна арматура 3-1/16" х 2-1/16" встановлена на свердловині №19 Скоробогатьківського родовища, загальною вартістю 1 280 128,50 грн.;
- артезіанська свердловина №32В Скоробогатьківського родовища, загальною вартістю 729 433,33 грн.;
- артезіанська свердловина №19В Скоробогатьківського родовища, введена в експлуатацію в травні 2023 року, загальною вартістю 432 466,00 грн.

Крім того, Товариством проведено модернізацію існуючих об'єктів основних засобів:

- свердловина №18 Скоробогатьківського родовища модернізовано у квітні 2023 року, сума вкладень склала 1 367 578,91 грн.;
- свердловина №20 Скоробогатьківського родовища модернізовано у квітні 2023 року, сума вкладень склала 1 445 791,67 грн.

Товариством здійснені витрати в незавершені об'єкти основних засобів в сумі 405 865 072,16 грн. Станом на кінець 2023 року сума незавершених капітальних вкладень складає 104 674 473,03грн. Вся сума віднесена в обліку до необоротних активів.

Будівельні роботи та модернізація об'єктів виконуються з укладенням Договорів підряду зі спеціалізованими підприємствами. Основними підрядниками є:

- ТОВ «НАФТОГАЗМОНТАЖ» за Договором підряду №11/10-22/1 від 11.10.2022р, авансові платежі у 2023 році не здійснювались, заборгованості на 31.12.2023 року відсутня.
- ТОВ «БК УКРБУРСЕРВІС» за Договором підряду №25/10-22/2 від 25.10.2022р., за Договором підряду №23/08-23/1 від 23.08.2023р., за Договором підряду №23/08-23/1 від 23.08.2023р., за Договором підряду №10/10-23/1 від 10.10.2023р., у 2023 році здійснювались авансові платежі, дебіторська заборгованість на 31.12.2023 року складає 110 215 738,64 грн. Дане підприємство є постійним підрядником протягом декількох років. Акт підтвердження розрахунків отримано. В той же час, Товариством в 2023 році здійснено ліквідацію основних засобів на суму 460 777,18 грн., ліквідовано артезіанську свердловину №19В Скоробогатьківського родовища в жовтні 2023 року у відповідності до умов проекту будівництва свердловини №19 та повністю амортизована. Загальна ліквідаційна вартість артезіанської свердловини №19В Скоробогатьківського родовища склала 432 466,67 грн.

Станом на 31.12.2023 року в бухгалтерському обліку суттєвими складовими власних основних засобів є наступні об'єкти:

- свердловина №15 Скоробогатківського родовища, вартістю 129 375 514,49 грн.;
- свердловина №16 Скоробогатківського родовища, вартістю 276 202 174,76 грн.;
- свердловина №17 Скоробогатківського родовища, поглинальна, вартістю 19 164 351,96 грн.;
- свердловина №18 Скоробогатківського родовища, вартістю 249 175 791,33 грн., яка у квітні 2023 року модернізована на суму 1 367 578,91 грн.;
- свердловина №19 Скоробогатківського родовища, вартістю 312 488 253,22 грн., що введена в дію в серпні 2023 року;
- свердловина №20 Скоробогатківського родовища, вартістю 142 285 044,39 грн., яка модернізована в січні 2023 року на суму 1 445 791,67 грн.;
- трубопроводи між свердловинами №15, №16, №17, №18, №19, №20 №5 (орендована), №304 (орендована) та ТДПУППВ, загальною вартістю 67 721 478,12 грн., в тому числі введений в 2023 році трубопровід між свердловиною №19 та ТДПУППВ, вартістю 12 589 141,17 грн.;
- під'їзний шлях до свердловини №15 Скоробогатківського родовища, вартістю 10 548 168,48 грн.;
- під'їзний шлях до свердловини №16 Скоробогатківського родовища, вартістю 10 750 589,26 грн.;
- під'їзний шлях до свердловини №20 Скоробогатківського родовища, вартістю 3 888 561,19 грн.;
- під'їзний шлях до свердловини №17 Скоробогатківського родовища, вартістю 2 451 662,22 грн.;
- газопровід (1280 м), вартістю 4 071 229,70 грн.

Крім того, в Товаристві є орендовані основні засоби. Договори оренди укладені з:

1. ТОВ «ГАЗ-МДС»:

- свердловина №12 по Договору суборенди №31/12-20/10 від 31.12.2020 року;
- свердловина №2,6,7 Скоробогатківського родовища по Договору оренди №31/12-20/1 від 31.12.2020 року;
- комерційний вузол обліку газу ТДПУ ППВ по Договору оренди майна №31/12-20/8 від 31.12.2020 року;
- комерційний вузол обліку УКПГ Скоробогатківського НГКР по Договору оренди майна №31/12-20/3 від 31.12.2020 року;
- ТДПУ ППВ та тимчасова під'їзна дорога до ТДПУ ППВ Скоробогатківського родовища по Договору оренди майна №31/12-20/7 від 31.12.2020 року;
- Вузол обліку газу ТДПУППВ Скоробогатківського НГКР (дублюючий) по Договору оренди майна №18/10-23/1 від 18.10.2023 року.

2. ДП ПрАТ "НАК "Надра України" "Чернігівнафтогазгеологія":

- свердловина №5 Селюхівського родовища по Договору оренди №О-453/17 від 18.08.2017 року;
- майно на свердловині №5 Селюхівського родовища по Договору №254/18 від 24.05.2018 року;
- свердловина №304 Селюхівського родовища по Договору оренди №б/н від 16.11.2017 року.

3. ТОВ «ГАСКІ»:

- компресорна установка по Договору оренди №1121 від 22.01.2020 року.

Договорами оренди/суборенди основних засобів, щодо наявності обмежень до їх використання не передбачено. Товариство в 2023 році не здійснювало витрат, пов'язаних з надходженням предметів оренди та приведенням їх у стан, придатний для використання в запланованих цілях.

Керівництвом спільно з інвентаризаційною комісією проведено аналіз необоротних активів на предмет їх знецінення. Дійшли до висновку, що необоротні активи ознак знецінення не мають.

Основні засоби в заставі або арешті не перебувають.

Амортизація основних засобів здійснюється щомісячно прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів у відповідності до вимог ПКУ.

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. В Товаристві присутні основні засоби, які не експлуатуються та не амортизуються.

Рух амортизації основних засобів відображено в таблиці:

(грн.)

Рахунок	Сальдо на 01.01.2023		Обороти за 2023 рік		Сальдо на 31.12.2023	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
131		77 807 547,30	434 825,87	71 316 350,14		148 689 071,57
132		75 248,59		14 204,89		89 453,48
Разом		77 882 795,89	434 825,87	71 330 555,03		148 778 525,05

Інформація за договорами підряду, які стосуються капітальних вкладень та які не завершені станом на 31.12.2023 року.

У відповідності до МСФЗ1 Товариство не показує у фінансовій звітності незавершені капітальні вкладення. Але в бухгалтерському обліку вони обліковуються на рахунку 15 «Капітальні інвестиції» в розмірі 105 347 723,03 грн. В результаті проведеного коригування звітності відповідно до змін в облікової політики, всі незавершені капітальні що не введені до експлуатації і знаходяться в стадії будівництва, відображено у відповідних статтях, а саме: до нематеріальних активів в розмірі 673 250,00 грн., до основних засобів в розмірі 104 674 473,03 грн.

Переважаюча сума капітальних вкладень складається з інвестування в наступні об'єкти:

- На поліпшення свердловини №60 Скоробогатківського родовища, здійснені в 2018-2019 роках на загальну вартість 12 850 925,17 грн. Основні витрати здійснені на роботи, які виконували такі підприємства, як ТОВ «УБС КРС» за Договором підряду №27/08-18 від 27.08.2018 року в сумі 8 803 139,18 грн., ТОВ «ВЕЗЕРФОРД Україна» за Договором №13/09-2017 від 13.09.2017 року в сумі 1 596 266,90 грн., ТОВ «УКРСПЕЦГЕОЛОГІЯ» за Договором геофізичних досліджень №11/01-16 від 11.01.2016 року та Договором №020119-02 від 02.01.2019 року в сумі 1 370 532,50 грн. Станом на 31.12.2023 року дебіторська заборгованість по вказаним підприємствам відсутня.

- На будівництво свердловини №32 Скоробогатківського родовища, здійснені в 2023 році на загальну вартість 72 312 275,42 грн. Основні витрати здійснені на роботи, які виконувало таке підприємство, як ТОВ «БК УКРБУРСЕРВІС» за Договором підряду №25/07-23/1 від 25.07.2023 року, Договору підряду №23/08-23/1 від 23.08.2023 року та Договору підряду №10/10-23/1 від 10.10.2023 року в сумі 64 357 666,48 грн., а також вартості використаних матеріалів. Даному

підприємству перераховувались аванси, станом на 31.12.2023 року дебіторська заборгованість по вказаному підприємству склала 110 215 738,64 грн.

- На будівництво під'їзного шляху до ТДПУ ППН Селюхівського родовища, здійснені в 2018-2019 роках на загальну вартість 14 633 154,35 грн. Основні витрати здійснені на роботи, які виконувало таке підприємство, як ТОВ «АГРОІМПУЛЬС» за Договором підряду №19/09-18 від 19.09.2018 року в сумі 6 250 000,00 грн., та вартості використаних матеріалів. Аванси даному підприємству не перераховувались, станом на 31.12.2023 року дебіторська заборгованість по даному підприємству відсутня.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз основних засобів, нематеріальних активів, 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. Керівництво, за результатами проведеного аналізу під час інвентаризації, не знайшло ознак знецінення жодного об'єкту основних засобів, нематеріальних активів, дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

4.1.1.3 Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі у відповідності до Договору простого Товариства за №201/07 від 26.07.2007 року, укладеному між ДП НАК «Надра України» «Чернігівнафтогазгеологія», ПП «Імпреза М» та ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ», що передбачає об'єднання грошових вкладів для сумісної діяльності з видобування та реалізації вуглеводнів та отримання прибутку учасників. Внески Товариства склали 25 000,00 грн. В 2023 році від участі у спільній діяльності Товариством прибуток не отримано.

4.1.2 Оборотні активи

Оборотні активи Товариства представлені у фінансовій звітності за 2023 рік наступним чином:

Оборотні активи	рядок	Сальдо на 01.01.2022	Сальдо на 01.01.2023	Сальдо на 31.12.2023
Запаси	1100	347311	181642	201654
Виробничі запаси	1101	341697	158023	156241
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	2692	7326	2781
Товари	1104	2922	16293	42632
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	187756	378427	491295
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	44823	120660	100937
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0

Гроші та їх еквіваленти	1165	34023	329829	116516
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	34023	329829	116516
Інші оборотні активи	1190	2484	5625	178
ВСЬОГО оборотні активи	1195	616397	1016183	910580

4.1.2.1 Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси враховуються за однорідними групами:

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

Запаси відображаються у фінансовій звітності за собівартістю.

Причинами списання запасів є:

- пошкодження;
- витрати на завершення виробництва готової продукції та її збут, або витрати матеріалів на будівництво та модернізацію основних засобів.

Товариство розподіляє запаси при їх вибутті, передачі у виробництво на витрати збуту та адміністративні, а також витрати матеріалів на будівництво та модернізацію основних засобів за ідентифікованою собівартістю.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є окрема номенклатура запасу.

4.1.2.2 Виробничі запаси

Виробничі запаси складаються з матеріальних цінностей, що приймають участь у господарській діяльності Товариства і повністю переносять свою вартість на процеси виробництва або пов'язану з цим процесом діяльність.

Основними постачальниками запасів є наступні підприємства:

1. ТОВ «ДНІПРОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД», що за Договором поставки №22/02-21/1 від 22.02.2021 року в 2023 році постачав Товариству трубну продукцію на загальну суму 81 609 696,14 грн. (без ПДВ), але 09.11.2023 року здійснено повернення товару на суму 1 357 450,68 грн. (без ПДВ) за причиною невідповідності замовленої трубної продукції до умов Договору. Згідно умов Договору постачальнику перераховувались авансові платежі. Станом на 31.12.2023 року заборгованість відсутня.
2. ТОВ «ІНКО-ПРОФІТ», що за Договором поставки №03/10-22/1 від 03.10.2022 року в 2023 році постачав Товариству трубну продукцію на загальну суму 17 456 042,37 грн. (без ПДВ). Згідно умов Договору постачальнику перераховувались авансові платежі. Станом на 31.12.2023 року заборгованість відсутня.

3. ТОВ «ОПЕРАТОР ГАЗОТРАНСПОРТНОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ» за Договором №1907000460 від 14.11.19 (потужність) є основним постачальником послуг з надання потужностей для транспортування природного газу. Згідно умов Договору постачальнику перераховувались авансові платежі. Станом на 31.12.2023 року дебіторська заборгованість склала 6 127 594,42 грн.

Вартість виробничих запасів відображена в наступній таблиці:

	Сальдо на 01.01.2023		Сальдо на 31.12.2023		Баланс на 31.12.2023	
	Дебет (грн.)	Кредит	Дебет (грн.)	Кредит	№ рядка	Сума, тис. грн.
Запаси	181 642 073,78		201654106,32		1100	201654
Виробничі запаси	158 022 535,71		156240577,31		1101	156241
201. Сировина та матеріали	99 219 758,35		133 247 200,61			
207. Запасні частини	279 879,75		607 698,56			
209. Інші матеріали	15 633 242,55		22 358 354,27			
22. МШП	29 489,74		27 323,87			
23. Виробництво						
26. Готова продукція	7 326 492,11		2 781 374,29		1103	2781
281. Товари на складі	16 293 045,96		42 632 154,72		1104	42632

4.1.2.3 Готова продукція

Готовою продукцією в Товаристві 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 родовищі, після комплексної підготовки та 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 2023 році отримано продукції власного видобутку собівартістю 1 109 472 142,60 грн., в т.ч.

- природного газу в об'ємі 353 320,748 тис.м³ вартістю 1 006 656 678,96 грн.;
- газового конденсату в кількості 16 308,186 тон вартістю 85 168 926,54 грн.;
- нафти в кількості 712,341 тон вартістю 17 433 856,26 грн.;
- розчинений у нафті газ в кількості 8,690 тис.м³ вартістю 212 680,84 грн.

Товариство в процесі видобування природного газу, нафти та газового конденсату має технологічні втрати та витрати на технологічні потреби, які розраховуються у відповідності до Звіту ІФНТУНГ. Розраховані кількісні показники втрат і витрат відображено в щомісячних актах про обсяг видобутку вуглеводнів на Скоробогатьківському НГКР та Селюхівському НР. Дані акти складені та підписані представником Товариства.

Технологічні втрати в 2023 році склали 2 766 460,66 грн., в т.ч.:

- 20,524 тон газового конденсату собівартістю 107 184,56 грн.;
- 0,768 тон нафти собівартістю 17 659,53 грн.;
- 837,852 тис.м³ природного газу собівартістю 2 428 935,73 грн.

Крім того, розчинений у нафті газ використаний для технологічних потреб в кількості 8,690 тис.м3 собівартістю 21 2680,84 грн., та також, є технологічною втратою. Технологічні втрати при видобуванні природного газу, нафти та газового конденсату списані на рахунок 949 як інші витрати операційної діяльності.

Процес реалізації нафти та газового конденсату здійснюється під час завантаження (перекачування) продукції в спецтранспорт покупця.

Реалізація по ціні нижче собівартості не здійснювалась.

4.1.2.4 Товари

Товар в Товаристві - це придбаний у сторонніх організацій природний газ для подальшої реалізації при нестачі газу власного видобутку та газ власного видобутку, що було закачано в сховища АТ «УКРТРАНСГАЗ» за умовами Договору №1805000201 від 07.05.2018 року. В 2023 році придбано природного газу 2 159,468 тис. м³ вартістю 27 285 429,39 грн.

Основний постачальник природного газу (добовий небаланс) - ТОВ «ОПЕРАТОР ГАЗОТРАНСПОРТНОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ» по Договору №1907000460 від 14.11.2019 року. Також в 2023 році придбано природний газ у ТОВ «СЕНС-Д» з Договором купівлі-продажу №20/03-23/1 від 23.03.2023 року та Договором купівлі-продажу №26/04-23/1 від 26.04.2023 року.

4.1.2.5 Виробництво продукції

Виробництво продукції (нафти, природного газу та газового конденсату) здійснюється Товариством на Скоробогатківському нафтогазоконденсатному і Воронківсько-Селюховському нафтовому родовищі в Полтавській області, що розташовані на загальній площі 92,93 км².

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 представником Товариства складаються акти про обсяг видобутку вуглеводнів на вказаних родовищах, в якому вказано всі параметри отриманої продукції.

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

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

Інформація щодо собівартості виробництва продукції по напрямкам витрат в 2023 році наведена в таблиці:

(грн.)					
Статті витрат	Нафта	Природний газ	Конденсат	Разом витрат	Питома вага
Амортизація НА	1 840 958,30	10 917 529,18		12 758 487,48	8

Амортизація ОЗ	1 764 898,41	68 934 808,64		70 699 707,05	
Визначення фізико-хімічних показників	17 198,25	182 798,00	75 962,00	275 958,25	
Матеріальні витрати (МШП)		22 016,97		22016,97	
Витрати на сплату орендної плати за землю, сервітут	450 409,11	2 505 307,89		2 955 717,00	
Витратні матеріали	60 543,12	32 046,00		92 589,12	
Електроенергія, вода, охорона та т.п.	2 162 698,74			2 162 698,74	
Геофізичні дослідження		7 683 568,75		7 683 568,75	
ЄСВ	55 226,87	375 554,39		430 781,26	
Оклади	362 920,32	2 569 876,56		2 932 796,88	
Оренда майна	2 200 324,19	103 802 654,15	486 624,50	106 489 602,84	10
Охорона праці		17 246,25		17 246,25	
Податки та збори	136,04	7 501,48		7637,52	
Податки та збори: рентна плата	3 726 521,98	680 499 233,69	83 652 203,24	767 877 958,91	69
Послуги страхування	230 222,49	4 612,33		234 834,82	
Послуги спецтехніки	13 570,00	2 826 262,83	165 175,00	3 005 007,83	
Послуги з видобування та подачі вуглеводневої сировини		278 411,17	298 545,14	576 956,31	
Прийом, підготовка, транспортування		40 274 690,77		40 274 690,77	4
Ремонт, поліпшення, утримання ОЗ, ТО	628 294,99	1 222 261,79		1 850 556,78	
Інформаційні, консультативні послуги		247 889,17		247 889,17	
Роботи, послуги виробничого характеру	372 614,29	3 512 408,95	10 416,66	3 895 439,90	
Технічне обслуговування	3 760 000,00	80 740 000,00	480 000,00	84 980 000,00	8
Всього витрат виробництва	17 646 537,10	1 006 656 678,96	85 168 926,54	1 109 472 142,60	100

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

- Податки та збори: в тому числі рентна плата – 69%
- Амортизація ОЗ, НМА – 8%
- Прийом продукції, підготовка, транспортування – 4%
- Оренда майна – 10%
- Технічне обслуговування – 8%

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

Стаття «Оренда майна» переважно складається з витрат на операційну оренду:

- витрат на суборенду свердловини №12 по Договору суборенди №31/12-20/10 від 31.12.2020 року з ТОВ «ГАЗ-МДС»;
- витрат на оренду свердловин №2, 6, 7 по Договору оренди №31/12-20/1 від 31.12.2020 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 майна на свердловині №5 по Договору №254/18 від 24.05.2018 року з ДП ПрАТ "НАК "Надра України" "Чернігівнафтогазгеологія";
- витрат на оренду свердловини №304 по Договору оренди №б/н від 16.11.2017 року з ДП ПрАТ "НАК "Надра України" "Чернігівнафтогазгеологія";
- витрат на оренду комерційного вузла обліку газу ТДПУ ППВ по Договору оренди майна №31/12-20/8 від 31.12.2020 року з ТОВ «ГАЗ-МДС»;
- витрат на оренду комерційного вузла обліку УКПГ Скоробогатківського НГКР по Договору оренди майна №31/12-20/3 від 31.12.2020 року з ТОВ «ГАЗ-МДС»;
- витрати на оренду ТДПУ ППВ та тимчасової під'їзної дороги до ТДПУ ППВ Скоробогатківського родовища по Договору оренди майна №31/12-20/7 від 31.12.2020 року з ТОВ «ГАЗ-МДС»;
- витрат на оренду вузла обліку газу ТДПУППВ Скоробогатківського НГКР (дублюючого) по Договору оренди майна №18/10-23/1 від 18.10.2023 року з ТОВ «ГАЗ-МДС»;
- витрат на оренду компресорної установки по Договору оренди №1121 від 22.01.2020 року з ТОВ «ГАСКІ».

Також, до вищенаведеної статті віднесено витрати на послуги з технічного та сервісного обслуговування ТДПУ ППВ та тимчасової під'їзної дороги Скоробогатківського родовища по Договору №01/10-19/1 від 01.10.2019 року з ТОВ «ГАЗ-МДС».

Стаття витрат «Геофізичні дослідження» складається з витрат на геофізичні дослідження свердловини №15, №18, №19, №6 по Договору підряду №020119-02 від 02.01.2019 з ТОВ «УКРСПЕЦГЕОЛОГІЯ».

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

- витрати на замовлення потужності (пропускної спроможності) в магістральному газопроводі, дана послуга надана по Договору №1907000460 від 14.11.2019 року з ТОВ «ОПЕРАТОР ГАЗОТРАНСПОРТНОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ».

Стаття «Технічне обслуговування» переважно складається з:

- витрат на послуги з технічного обслуговування Скоробогатківського родовища згідно Договору надання послуг №31/12-20/4 від 31.12.2020 року з ТОВ «ГАЗ-МДС»;
- витрат на інформаційний та інженерний супровід технічних робіт по свердловинам, шлейфам, газопроводу та інших об'єктах Скоробогатківського газоконденсатного родовища та Селюхівського нафтового родовища згідно з Договорами надання послуг з ФО-П Хомин І.І. за №31/12-22/1 та №31/12-22/2 від 31.12.2022 року.

Стаття витрат «Роботи, послуги виробничого характеру» складається з витрат на послуги спецтехніки, прийом супутньої пластової води, спостереження стану навколишнього середовища та інше та не має значної питомої ваги.

Витрати на незавершене виробництво станом на 31.12.2023 року в Товаристві відсутні.

4.1.3 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. За рішенням управлінського персоналу, з огляду на відсутність простроченої дебіторської заборгованості, Товариство не створює резерву збитків.

Дебіторська заборгованість в Балансі відображена наступним чином:

Оцінка дебіторської заборгованості в Товаристві на звітну дату здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

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

Дебіторська заборгованість в Балансі відображена наступним чином:

(тис. грн.)					
Стаття Балансу	код рядка	На 01.01.2022	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Приріст за 2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	187756	378427	491295	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	44823	120660	100937	
Разом дебіторська заборгованість		232579	499087	592232	+18,7%

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги в бухгалтерії відображена наступним чином:

(грн.)						
	Сальдо на 31.12.2022	Обороти за 2023 рік		Сальдо на 31.12.2023	Баланс	
	Дебет (грн.)	Дебет (грн.)	Кредит (грн.)	Дебет (грн.)	№ рядка	тис. грн
рах. 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	378 427 348,12	6 197 753 540,00	6 129 161 618,86	491 295 145,59	1125	491295
в тому числі найбільший дебітор:						
ТОВ «ГАЗ-МДС» Договори купівлі- продажу	325 751 000,00	1 876 207 649,99	1 727 080 205,19	474 878 444,80		

Сума залишку по розрахункам з покупцями є поточною, не прострочена та підтверджується актами звірки розрахунків з основними боржниками: ТОВ «ГАЗ-МДС», ТОВ «М ТРИ ВІЖН УКРАЇНА», ТОВ «АЛЬФА ГАЗ», ТОВ «Б.М.ТРАНС».

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відсутня.

4.1.4 Інша поточна дебіторська заборгованість

Загальна сума іншої дебіторської заборгованості за МСФЗ станом на 31.12.2023 року становить 100 937 тис. грн. Інша дебіторська заборгованість є поточною і обліковується за чистою реалізаційною вартістю. У складі іншої поточної дебіторської заборгованості рахуються суми, що не відносяться до основної діяльності Товариства, але пов'язані з його подальшим розвитком. Сумнівна заборгованість відсутня.

За вимогами МСФЗ, заборгованість за авансами отриманими та авансами виданими постачальникам, відображена у звітності за вирахуванням ПДВ.

Суми заборгованості станом на 31.12.2023 року представлено в наступній таблиці:

	Сальдо на 01.01.2023	Сальдо на 31.12.2023	
--	----------------------	----------------------	--

	Дебет рахунків, грн.	Баланс	Дебет рахунків, грн.	Баланс, тис. грн.	№ рядка Балансу
рах 6851	144 578 713,23		120 870 434,25		
рах 651			932,29		
перенесення бухгалтерського обліку у фінансову звітність відповідно вимог МСФЗ					
з Кт 6441/Дт 6851	-24 018 647,94		-20 022 018,14		
з Дт 39	99 655,07		88 023,15		
Разом	120 659 720,36	120660	100 937 371,55	100937	1155

Переважно сума іншої поточної дебіторської заборгованості на кінець року по рахунку 6851 виникла в основному по:

- ТОВ «БК УКРБУРСЕРВІС» в розмірі 110 215 738,61 грн. за Договором підряду №23/08-23/1 від 23.08.2023 року за виконанні роботи з буріння свердловини №32

- ТОВ «ОПЕРАТОР ГАЗОТРАНСПОРТНОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ» за Договором №1907000460 від 14.11.2019 року в розмірі 6 127 594,42 грн. за послуги замовленої потужності;

4.2.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках та електронне адміністрування податків в Казначействі України. Господарські операції в іноземній валюті в Товаристві відсутні. Оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Станом на 31.12.2023 року Товариство не має грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, тобто не має обмеження права використання коштів на поточних рахунках, залишки коштів є реальними та підтверджуються актами звірки.

Назва банку	бух. рахунок	На 31.12.2022, грн.	На 31.12.2023 грн.	Баланс, тис. грн.	
				рядок	сума
АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО»	311		63 479 994,92		
АТ « БАНК ПІВДЕННИЙ»	311		672 432,98		
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	311		826 161,81		
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	311	269 734 102,52			
Казначейство України (електронне адміністрування податків)	315	60 095 092,00	51 537 665,00		
Разом		329 829 194,52	116 516 254,71	1165	116516

4.2.6 Інші оборотні активи

До складу інших оборотних активів в рядку 1190 Балансу станом на 31.12.2023 року віднесено суми не підтвердженого податкового кредиту в розмірі 178 тис. грн. Переважно дана сума складається з сум ПДВ по не зареєстрованим (або заблокованим) податковим накладним, найбільшим з яких є ТОВ «ОПТИМАЛІ БУД» заблокований податковий кредит склав 161 265,20 грн., заборгованість обліковується з жовтня 2021 року.

4.3 Пасиви Товариства

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

	Станом на 01.01.2022	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2023	Приріст за 2023 рік
Розділ I «Власний капітал»	343383	1112332	1660309	547977
Розділ III «Поточні зобов'язання і забезпечення»	612381	818489	693201	-125288
ВСЬОГО пасив	955764	1930821	2353510	422689

За рахунок приросту власного капіталу зросла валюта балансу за 2023 рік в цілому на суму 422 689 тис. грн.

4.3.1 Власний капітал

Товариство складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО1. Звіт про власний капітал за 2023 рік включає наступну інформацію:

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

До статей власного капіталу в Балансі Товариства входять:

(тис. грн.)

	код рядка	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Результат за 2023 рік
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	60	60	зміна учасників не відбувалась
Додатковий капітал	1410	0	0	
Нерозподілений прибуток	1420	1112272	1660249	отримано прибуток
Неоплачений капітал	1425	0	0	
ВСЬОГО Розділ I пасиву (Власний капітал)	1495	1112332	1660309	547977 (збільшення)

Зміна учасників не відбувалась, сума зареєстрованого капіталу в рядку 1400 Балансу не змінювалась. До складу рядку 1420 Балансу включена сума отриманого у 2023 році чистого прибутку в розмірі 3 291 995 тис. грн., яка зменшена на суму виплачених дивідендів в розмірі 2 744 018 тис. грн.

4.3.1.1 Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» станом на 31.12.2023 року складає 60 000,00 грн. Зміна учасників протягом 2023 року не відбувалась.

Бенефіціарними власниками Товариства є:

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.).

	(грн.)	
Учасники ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ»	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Гузенко Олександр Анатолійович	30 000,00	30 000,00
Гузенко Тетяна Олександрівна	30 000,00	30 000,00
ВСЬОГО	60 000,00	60 000,00

Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Збільшення/зменшення суми статутного капіталу в 2023 році не здійснювалось. Статутний капітал Товариства сформовано за рахунок внесків учасників Товариства в грошовій формі. Учасниками не залучались векселі, а також, кошти, одержані в кредит, позику та під заставу, бюджетні кошти та нематеріальні активи.

4.3.1.2 Нерозподілений прибуток

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

Прибуток	Сальдо на 01.01.2022	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2023
Кт рах. 44 Нерозподілений прибуток (+) непокритий збиток (-)	343323	1112272	1660249

Товариство зареєстроване як платник податку на прибуток на загальних умовах. Станом на 01.01.2023 року Товариство мало нерозподілений прибуток в розмірі 1 112 272 тис. грн. В 2023 році отримано чистого прибутку в розмірі 3 291 995 тис. грн. За рахунок отриманого прибутку згідно Протоколів загальних зборів учасників протягом 2023 року Товариством нараховані та сплачені дивіденди учасникам Товариства в сумі 2 744 018 тис. грн. Всі податки з доходів учасників утримано та сплачено до бюджету під час виплати дивідендів.

4.3.2 Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання станом на початок та кінець звітного періоду відсутні.

4.3.3 Поточні зобов'язання та забезпечення

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за справедливою вартістю. Поточні зобов'язання, що виникли в Товаристві на початок та кінець 2023 року наведено в наступній таблиці:

	(тис. грн.)		
	Код рядка	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610		
за товари, роботи, послуги	1615	69630	45523
з бюджетом	1620	488482	361795
у т.ч. з податку на прибуток	1621	228253	207477
Інші поточні зобов'язання	1690	260347	285883
ВСЬОГО за розділом III Пасиву	1695	818489	693201

4.3.3.1 Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023 року представлена в таблиці:

(тис. грн.)

	Код рядка	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Приріст/ зниження
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	69630	45523	-24107

Кредиторська заборгованість в 2023 році зменшилась на 24 107 тис. грн. В складі основних кредиторів по заборгованості обліковується заборгованість перед ТОВ «ГАЗ-МДС» в розмірі 45 282 513,92 грн. переважно по Договору надання послуг №31/12-20/4 від 31.12.2020 року, Договору надання послуг №31/12-20/2 від 31.12.2020 року, Договору надання послуг №31/12-20/5 від 31.12.2020 року, Договору обслуговування за №01/10-19/1 від 01.10.2019 року, Договору оренди №31/12-20/1 від 31.12.2020 року, Договору оренди майна №31/12-20/3 від 31.12.2020 року, Договору оренди майна №31/12-20/7 від 31.12.2020 року. Вся сума кредиторської заборгованості є поточною, не простроченою.

4.3.3.2 Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання складаються з кредиторської заборгованості покупців і постачальників та податкового кредиту. До рядку 1690 Балансу віднесена сума 285 883 тис. грн. (без ПДВ), що складається переважно з поточної кредиторської заборгованості по розрахункам з покупцями в розмірі 283 996 тис. грн. (без ПДВ).

Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2023 року представлена в таблиці:

Стаття обліку	На 01.01.2023		На 31.12.2023		
	За даними бухгалтерського обліку, грн.	За даними Балансу, тис. грн.	За даними бухгалтерського обліку, грн.	код рядку Балансу	За даними Балансу, тис. грн.
Рах. 361 - розрахунки з покупцями	296 519 221,50		340 795 097,83		283 996
Рах. 3721 - розрахунки з підзвітними особами	9 207,40		1 308,80		1
Рах. 6851 - розрахунки з іншими кредиторами	13 238 718,32		1 885 748,96		1886
Рах. 6441 - податковий кредит	24 018 647,94		20 022 018,14		
Всього інших поточних зобов'язань	333 785 795,16		362 704 173,73		
перенесення бухгалтерського обліку у фінансову звітність відповідно вимог МСФЗ					
Рах. 6441 - податковий кредит	-24 018 647,94		-20 022 018,14		
Рах. 6431 - податкові зобов'язання	-49 419 870,26		-56 799 182,97		
Всього інших поточних зобов'язань	260 347 276,96	260347	285 882 972,62	1690	285883

Переважно сума кредиторської заборгованості виникла за результатами отримання авансових платежів від покупців, є поточною та не простроченою. Основна заборгованість рахується за наступними підприємствами:

- СП "ПОЛТАВСЬКА ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ" по Договору купівлі-продажу №21/12-23/3 від 21.12.2023 року, сума заборгованості складає 73 000 200,00 грн.;
- ТОВ "НАДРА ЕНЕРДЖІ" по Договору купівлі-продажу №22/12-23/7 від 22.12.2023 року,

сума заборгованості складає 14 550 000,00 грн.;

- ТОВ "М ТРИ ВІЖН УКРАЇНА" по Договору купівлі-продажу №22/12-23/4 від 22.12.2023 року, сума заборгованості складає 26 862 000,00 грн.;

- ТОВ "Ю.КОМОДІТІЗ" по Договору купівлі-продажу №22/12-23/6 від 22.12.2023 року, сума заборгованості складає 14 500 020,00 грн.;

- ТОВ "ПАВЕР ЕНЕРДЖИ ТРЕЙД" по Договору купівлі-продажу №20/12-23/1 від 20.12.2023 року, Договору купівлі-продажу №22/12-23/3 від 22.12.2023 року, Договірі купівлі-продажу №21/12-23/1 від 21.12.2023 року, сума заборгованості складає 183 420 024 грн.;

- ТОВ "Б.М.ТРАНС" по Договору купівлі-продажу №22/12-23/5 від 22.12.2023 року, сума заборгованості складає 7 275 000,00 грн.

4.3.3.3 Розрахунки з бюджетом

Товариство є платником наступних податків:

1. Податок на прибуток на загальних умовах.
2. Податок на додану вартість.
3. Податок з доходів фізичних осіб з нарахованого доходу.
4. Військовий збір.
5. Єдиний соціальний внесок.
6. Рентні платежі.
7. Податок на землю.

Дебіторська заборгованість з податків та платежем в Товаристві станом на 31.12.2023 року відсутня. Інформація, щодо кредиторської заборгованості по розрахункам з бюджетом, наведена в таблиці:

Рахунок	Сальдо на 01.01.2023		Обороти за 2023		Сальдо на 31.12.2023		Баланс	
	Дт	Кредит	Дебет	Кредит	Д /т	Кредит	№ рядка	Сума, тис. грн.
6411 Розрахунки з ПДФО		42 658,97	141 524 048,68	141 513 145,50		31 755,79		
6412 Розрахунки з ПДВ		129 416 173,14	1 055 446 001,62	1 022 042 399,63		96 012 571,15		
6413 Розрахунки з податку на прибуток		228 252 675,00	743 416 303,00	722 640 899,00		207 477 271,00	1621	207477
6415 Розрахунки з інших податків		130 766 695,85	841 339 091,06	768 843 461,15		58 271 065,94		
642 Розрахунки по обов'язковим платежам		3 550,42	41 520 531,90	41 519 623,33		2 641,85		
Разом розрахунки з бюджетом		488 481 753,38				361 795 305,73	1620	361795

Основними податками, що були нараховані в 2023 році є:

- Податок на прибуток, нарахований за результатами господарської діяльності Товариства в 2023 році в сумі 722 640 899,00 грн. Для розрахунку податку на прибуток

Товариством застосований п.136.1 ПКУ, з затвердженою нормативною ставкою в розмірі 18% від бази оподаткування;

- Рентні платежі у 2023 році нараховані в сумі 767 918 620,75 грн., переважно, це рентна плата за видобутий природний газ, що склала 680 542 429,74 грн.

Також Товариство є великим платником податку на додану вартість. Так в 2023 році виникли зобов'язання з даного податку в сумі 1 022 746 430,63 грн., податковий кредит зареєстрований постачальниками в сумі 147 253 258,62 грн. Сплачено в бюджет протягом 2023 року 908 192 743,00 грн. Станом на 31.12.2023 року сума ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету, складає 96 012 571,15 грн.

Нарахування рентних платежів у 2023 році регулювалось нормами п. 252.2 ст. 252 Податкового кодексу України яким з 01 січня 2022 року встановлено, що платники рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин здійснюють для цілей оподаткування окремий (від інших видів операційної діяльності) бухгалтерський та податковий облік витрат і доходів за кожним видом мінеральної сировини за кожним об'єктом надр, на який надано спеціальний дозвіл. Згідно з п. 252.3 ст. 252 ПКУ об'єктом оподаткування рентною платою за користування надрами для видобування корисних копалин по кожній наданій у користування ділянці надр. Базу оподаткування рентною платою визначають шляхом класифікації видобутої мінеральної сировини за галузевими вимогами, а види видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) встановлюють за кондиціями на мінеральну сировину ділянки надр, на яку отримано спецдозвіл. Податкові зобов'язання з рентної плати для відповідного виду товарної продукції Товариства — видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) в межах однієї ділянки надр за звітний період обчислюють з урахуванням коригувального коефіцієнта з таблиці з пункту 252.22 ПК.

Вищенаведений розрахунок застосовується Товариством при розрахунку рентної плати за користування надрами, а саме води з артезианської свердловини. Для використання підземних вод для питних та санітарно-гігієнічних потреб Товариство в 2023 році використовувало Дозвіл на спеціальне водокористування №14/ПЛ/49д-21 від 28.01.2021 року строк дії 3 роки, Дозвіл на спеціальне водокористування №69/ПЛ/49д-23 від 15.05.2023 року строк дії 5 років, Дозвіл на спеціальне водокористування № 223/ПЛ/49д-23 від 03.10.2023 року строк дії 5 років.

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

Фактична ціна реалізації для нафти, конденсату визначається центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику економічного розвитку, за податковий (звітний) період як середня ціна одного бареля нафти "Urals", перерахована у гривні за 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.

Інформація по рентним платежам по видам продукції наведена в наступній таблиці:

(грн.)

Рахунок 6415	Сальдо на 01.01.2023		Обороти за 2023 рік		Сальдо на 31.12.2023	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Екологічний податок		32,74	136,48	136,04		32,30
Плата за землю: оренда землі			924 704,36	924 704,36		
Рентні платежі: конденсат		4 933 529,40	79 300 334,34	83 652 203,24		9 285 398,30
Рентні платежі: користування надрами		1 307,36	25 987,75	35 713,80		11 033,41
Рентні платежі: нафта		267 051,94	3 637 385,85	3 683 325,93		312 992,02
Рентні платежі: природний газ		125 564 702,65	757 447 287,04	680 542 429,74		48 659 845,35
Рентні платежі: спеціальне використання води		71,76	3 255,24	4 948,04		1 764,56
РАЗОМ		130 766 695,85	841 339 091,06	768 843 461,15		58 271 065,94

5. Ризики з оподаткування

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

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

6.1 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік
Доходи та витрати Товариства

(тис. грн.)

	код рядка	2023 рік	2022 рік
Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг)	2000	5155432	6023264
Дохід від іншої операційної діяльності	2120	11609	10922
Інші фінансові доходи	2220	2034	3016
Інші доходи	2240	0	0
Разом		5169075	6037202

Витрати

		2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованих товарів	2050	1108744	1809625
Адміністративні витрати	2130	10157	7087
Витрати на збут	2150	9290	3718
Інші операційні витрати господарської діяльності	2180	26248	21834
Інші витрати	2270	0	810
Разом		1154439	1843074

Прибуток

		2023 рік	2022 рік
Фінансовий результат до оподаткування	2290	4014636	4194128
Податок на прибуток	2300	722641	754947
Чистий прибуток	2350	3291955	3439181

Дохід операційної діяльності (від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг) складається з реалізації продукції як власного видобутку так і придбаних товарів. За 2023 рік реалізовано:

- природного газу в об'ємі 340 668,577 тис. м³ собівартістю 1 005 104 063,86 грн.
- газового конденсату в кількості 16 707,769 тон собівартістю 86 507 316,95 грн.
- нафти в кількості 718,445 тон собівартістю 17 062 332,59 грн.

Процес реалізації нафти та газового конденсату здійснюється під час завантаження (перекачування) продукції в спецтранспорт покупця.

Дохід від реалізації готової продукції, товарів, послуг в Товаристві склав 5 155 432 тис. грн., дохід від іншої операційної діяльності, отриманий при реалізації необоротних активів та матеріалів, склав 11 609 тис. грн., інші фінансові доходи склали 2034 тис. грн. Інші фінансові доходи виникли у зв'язку з отриманими відсотками на залишки грошових коштів на рахунках в банку. Всього в 2023 році отримано доходу (без урахування ПДВ) в сумі 5 169 075 тис. грн.

До складу витрат віднесені: собівартість реалізованої готової продукції та реалізованих товарів в розмірі 1 108 744 тис. грн., а також, адміністративні витрати в розмірі 10 157 тис. грн., витрати на збут в розмірі 9 290 тис. грн. та інші операційні витрати в розмірі 26 248 тис. грн.

Інші операційні витрати переважно складаються з наступних витрат:

- собівартість реалізованих основних засобів в розмірі 26 тис. грн.;
- собівартість реалізованих запасів в розмірі 11 545 тис. грн.;
- витрати на технологічні потреби в розмірі 2 404 тис. грн. та технологічні втрати в розмірі 362 тис. грн., в тому числі: конденсату газового 20,524 тон собівартістю 107 184,56 грн., нафти 0,768 тон собівартістю 17 659,53 грн., природного газу 837,852 тис.м³ собівартістю 2 428 935,73 грн.;

- фінансова допомога в розмірі 7 186 тис. грн.;

- витрати на допомогу мобілізованим працівникам в розмірі 1 242 тис. грн.

За результатами 2023 року отримано прибуток в розмірі 4 014 636 тис. грн., за рахунок якого нарахований податок на прибуток в розмірі 722 641 тис. грн. Фінансовий результат (чистий прибуток) склав 3 291 995 тис. грн.

До складу рядку 1420 Балансу включена сума отриманого у 2023 році чистого прибутку яка зменшена на суму виплачених дивідендів в розмірі 2 744 018 тис. грн.

6.2 Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної діяльності, що пов'язана із підтриманням діяльності на рівні наявних обсягів виробництва. Окремо грошові потоки, що пов'язані з розширенням масштабів цієї діяльності не відображається.

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

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний рік є залишок грошових коштів в сумі 116 516 тис. грн., що збігається із залишком безготівкових коштів на рахунку в банках в сумі 116 516 254,71 грн. та підтверджена актами.

Грошових коштів, які є в наявності та які недоступні для використання, Товариство не має.

6.3 Звіт про власний капітал

Товариство складає Звіт про власний капітал, в якому викладена інформація щодо змін у власному капіталі відповідно до МСБО 1. Звіт про власний капітал за 2023 рік включає наступну інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період;

- для нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) вплив ретроспективного перерахунку, визнаного відповідно до МСБО 8;

- зміни в результаті отриманого прибутку (збитку).

Всі дані Звіту про власний капітал відповідають даним розділу I Пасиву Балансу Товариства.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Судові розгляди

У ході звичайної діяльності Товариство 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.

7.2 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Кредитний ризик - це ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам як дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою).

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 Товариства. Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату Балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин, відсутності кредитів та іншої інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариства визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість виникла від постійних покупців і систематично погашається, очікуваний кредитний збиток Товариством, визнаний при оцінці цього фінансового активу дорівнює «0».

7.3 Операції з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами у 2023 році здійснювались у вигляді нарахування дивідендів учасникам. Загальна сума нарахувань дивідендів в 2023 році склала 2 744 018 тис. грн., в тому числі Гузенко Олександрю Анатолійовичу 1 372 009 тис. грн., Гузенко Тетяні Олександрівні 1 372 009 тис. грн., що становить 56% загального розміру операцій з пов'язаними особами.

З контрагентами-пов'язаними особами проведено операцій (купівлі-продажу товарів, робіт, послуг) на загальну суму 2 128 026 тис. грн. Основними контрагентами Товариства за даними операціями є контрагенти-пов'язані особи ТОВ «ГАЗ-МДС» та ТОВ «СЕНС-Д».

В 2023 році з ТОВ «ГАЗ-МДС» проведено операцій (купівлі-продажу товарів, робіт послуг) на суму 2 094 275 тис. грн., що становить 43% загального розміру операцій з пов'язаними особами. З ТОВ «СЕНС-Д» проведено операцій (купівлі-продажу товарів, робіт, послуг) на суму 33 751 тис. грн., що становить менш ніж 1% загального розміру операцій з пов'язаними особами. Оплати проведені своєчасно. Реалізації продукції контрагентам-пов'язаним особам вартістю нижче собівартості не здійснювалось.

Станом на 31.12.2023 року дебіторська заборгованість ТОВ «ГАЗ-МДС» складає 474 878 тис. грн., що становить 96,6% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи

послуги. Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2023 року ТОВ «ГАЗ-МДС» складає 45 283 тис. грн. що становить 99% від загальної суми кредиторської заборгованості. Вся заборгованість є поточною, не простроченою, виникла переважно по операціям, що здійснені в 2023 році, підтверджена актами звірки розрахунків станом на 31.12.2023 року.

Виплати іншим пов'язаним особам в 2023 році здійснені у вигляді нарахування заробітної плати та премій в розмірах: директору – 2 146 тис. грн., головному бухгалтеру – 1 779 тис. грн.

7.4 Цілі та політики управління фінансовими ризиками

В сучасних умовах загальної економічної і політичної нестабільності в країні та подальшого розвитку інтеграційних процесів вітчизняна економіка загалом 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 Товариства.

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

Управління ризиками в Товаристві здійснюється в розрізі фінансового ризику та ризику ліквідності, операційних ризиків та юридичних ризиків.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента 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. В Товаристві немає збитків, продукція користується значним попитом на ринку, тому ринковий ризик низький. Коливання валютних курсів не впливає на діяльність Товариства, тому ця частина ринкового ризику також є мінімальною. Товариством не використовуються інші фінансові інструменти взагалі, тобто відсутні акції, облігації та інші, тому ця частина ринкового ризику також не впливає на майбутні грошові потоки та є незначною.

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

Оскільки Товариство 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. Товариство щодня стикається з вимогами оплати від постачальників продукції, товарів та послуг. Товариство має достатньо коштів для виконання більшості перерахованих вимог. Крім того, надходження грошових коштів, які пов'язані з доходом від реалізації продукції, також, є джерелом грошових ресурсів для виконання поточних зобов'язань.

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

Станом на 01.01.2023 та на 31.12.2023 року практично всі значні фінансові зобов'язання Товариства погашаються за вимогою або протягом 3 місяців після закінчення звітного періоду. Не дисконтовані грошові потоки за фінансовими зобов'язаннями згідно з договорами

дорівнюють балансовій вартості. Термін погашення всіх зобов'язань Товариства не перевищує одного року.

7.5 Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на продукцію Товариства, що відповідає рівню ризику. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризику. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом ефективного використання власного капіталу.

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

7.6 Непередбачені податкові зобов'язання

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

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

Зважаючи на загальну невизначеність щодо того, як слід тлумачити законодавство України, офіційні роз'яснення та судові рішення, а також, на поточну податкову практику, управлінський персонал вважає, що ризик нарахування Товариству додаткових податкових зобов'язань та застосування до неї штрафних санкцій є незначним. Однак, якщо податковим органам вдасться довести обґрунтованість різних нарахувань і тлумачень, вплив потенційних зобов'язань, включаючи штрафи та пені за прострочені платежі, то ризик може підвищитися, але не настільки щоб припинити діяльність.

Незважаючи на все вищеперелічене, Товариство вважає, що подальша діяльність Товариства має бути безперервною. Для цього в Товаристві існують всі умови.

8. Події після звітної дати Балансу 31.12.2023

На дату надання нової фінансової звітності у Товаристві не було встановлено подій, які можуть вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації. Товариство не вбачає необхідності в коригуванні показників звітності з врахуванням цієї ситуації. Не було встановлено також інших некоригуючих подій, за якими була б необхідність розкриття інформації.

Події, які відбулися після звітної дати, відображаються в Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	Ні
Оголошення плану про припинення діяльності	Ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	Ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	Ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	Ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати Балансу	Ні
Надзвичайно великі зміни після звітного періоду в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	Ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	Ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	Ні
Початок масштабного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати Балансу	Ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною	Ні

Інших подій, які б вимагали коригування оцінки показників фінансової звітності не сталося. Економічна діяльність Товариства здійснюється на території України, поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фінансових та правових заходів, які впроваджуються та будуть впроваджені, а також тривалості військової агресії російської федерації проти України. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства. Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати Балансу, інші події, що потребували би коригування активів та зобов'язань, відсутні.

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 проводилось за відсутністю гіперінфляції.

Директор ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ»

Сергій КОСАРЕВ

Головний бухгалтер ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ»

Алла ЧОРНОМОРДЕНКО



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
(в редакції від 25.07.2025 року)

м. Київ

25.07.2025 року

Мета Звіту про управління – надати погляд керівництва підприємства для потенційних інвесторів і суспільства на результати діяльності, які не можуть бути отримані з даних фінансової звітності, у тому числі й соціально-екологічні, його прогрес і перспективи на майбутнє, існуючі ризики та невизначеності діяльності підприємства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» код за ЄДРПОУ 35602704 (далі за текстом «Товариство»), в особі директора Косарева Сергія Олександровича, цим Звітом про управління повідомляє в довільній формі найбільш суттєві, на нашу думку, відомості про Товариство в його діяльності в звітному 2023 році.

Наведена нижче заява керівництва Товариства повинна розглядатися спільно з фінансовою звітністю станом на 31.12.2023 року, яка відображає повну фінансову інформацію про господарську діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ».

Скорочене найменування: ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ».

Місцезнаходження Товариства: 04053, м. Київ, вулиця Січових Стрільців, будинок 50, приміщення 3В.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Організаційна структура та опис діяльності Товариства.

Основна господарська діяльність Товариства - Добування природного газу на підставі та у відповідності до виданих уповноваженим органом спеціальних дозволів.

Товариство не належить до жодної фінансової групи.

Дочірніх підприємств Товариство не має.

Організаційно-правова форма підприємства – Товариство з обмеженою відповідальністю.

Форма власності Товариства – приватна.

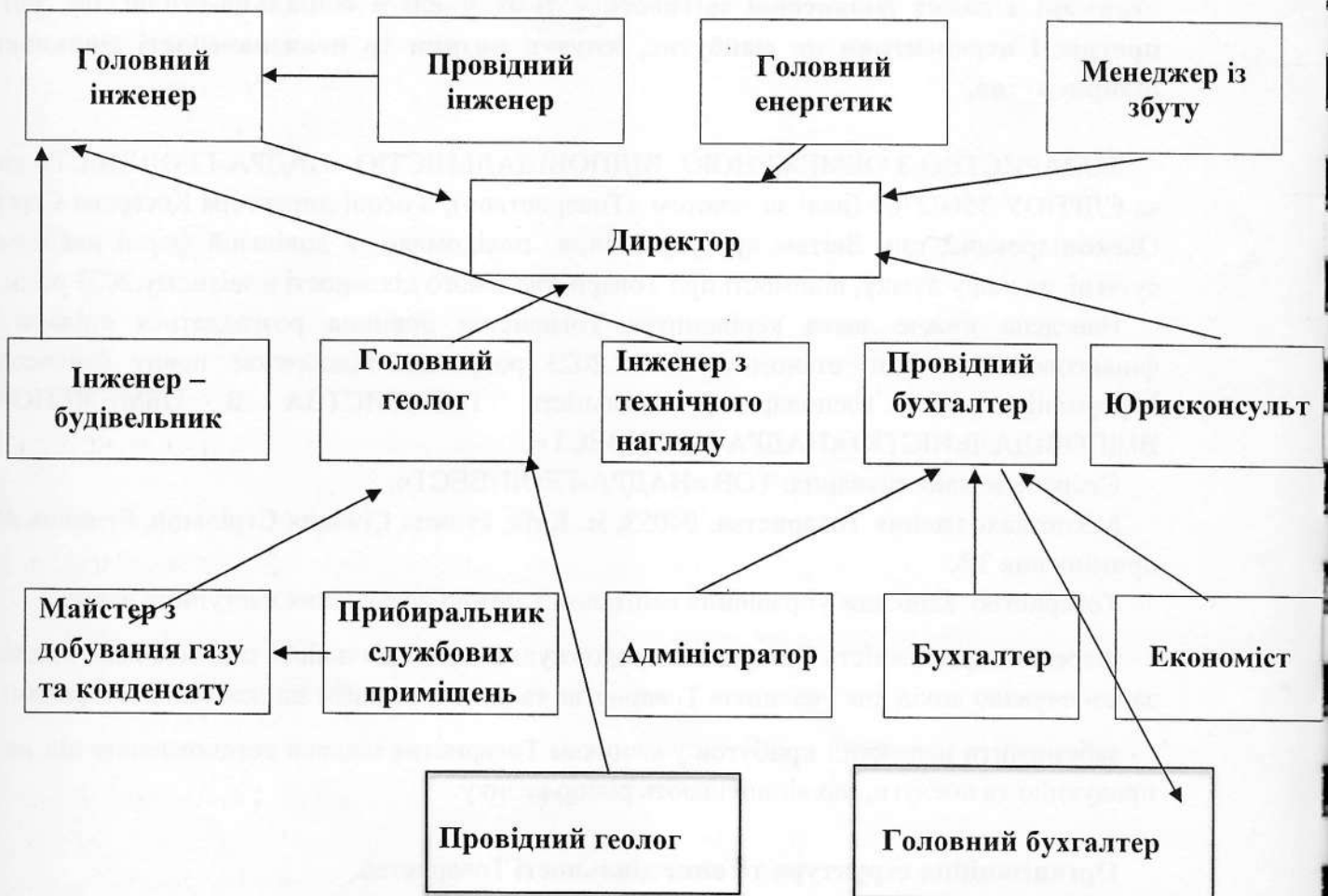
Станом на 01.01.2023 р. учасниками Товариства зазначено дві фізичні особи – резиденти України, що є кінцевими бенефіціарами ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» з типом бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив.

1. Гузенко Олександр Анатолійович, країна громадянства: Україна, місцезнаходження: Україна, 49108, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Янтарна, будинок 73, корпус 2, квартира 32, 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, частка у статутному капіталі 50% (розмір внеску до статутного фонду 30 000,00 грн.).

Товариство успішно працює на ринку добування природного газу України з грудня 2007 року і є сучасною, динамічною та розвиваючою компанією.

Організаційна структура Товариства:



Мета і цілі діяльності

Товариство здійснює господарську діяльність не заборонену чинним законодавством України з метою досягнення наступних цілей:

- отримання прибутку;
- створення високо конкурентного бізнесу з використанням найкращих підходів та методів управління;
- формування ефективної команди та надійного місця роботи для працівників Товариства;
- збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості та максимізації ринкової капіталізації Товариства;
- побудова системи взаємовідносин із зовнішнім середовищем (клієнтами, партнерами, конкурентами), базуючись на принципах відкритості та прозорості.

Предметом діяльності Товариства є:

В галузі пошуку (розвідки), дослідно-промислової і промислової розробки родовищ

корисних копалин та їх реалізації:

- Добування природного газу;
- Дослідно-промислова розробка родовищ.

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) Скоробогатківського газоконденсатного і Воронківсько-Селюхівського нафтового родовищ в Полтавській області загальною площею 92,93 км². В Товаристві відсутня власна земельна ділянка для виробничих цілій, 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 Товариством укладено договори сервітуту з фізичними та юридичними особами - власниками землі, які надають право на будівництво та розміщення об'єктів нафтогазовидобування.

Станом на кінець 2023 року Товариству на праві власності належить шість свердловин Скоробогатківського газоконденсатного родовища:

№15 Скоробогатківського родовища, вартістю 129 375 514,49 грн.

№17 Скоробогатківського родовища, поглинальна, вартістю 19 164 351,96 грн.

№20 Скоробогатківського родовища, вартістю 142 285 044,39 грн., яка модернізована в січні 2023 року на суму 1 445 791,67 грн.

№16 Скоробогатківського родовища, вартістю 276 202 174,76 грн.

№18 Скоробогатківського родовища, вартістю 249 175 791,33 грн., яка у квітні 2023 року модернізована на суму 1 367 578,91 грн.

№19 Скоробогатківського родовища, вартістю 312 488 253,22 грн., яка введена в дію в серпні 2023 року.

Крім того, Товариством укладено договори оперативної оренди/суборенди свердловин з:

- ТОВ «ГАЗ-МДС» договір оренди свердловин №2, №6, №7 Скоробогатківського родовища №31/12-20/1 від 31.12.2020 року;

- ТОВ «ГАЗ-МДС» договір суборенди свердловини №12 Скоробогатківського родовища №31/12-20/10 від 31.12.2020 року;

- ДП ПрАТ "НАК "Надра України" "Чернігівнафтогазгеологія" договір оренди свердловини №5 Селюхівського родовища №О-453/17 від 18.08.2017 року;

- ДП ПрАТ "НАК "Надра України" "Чернігівнафтогазгеологія" договір оренди свердловини №304 Воронківсько-Селюхівського родовища № б/н від 16.11.2017 року

Добування природного газу, нафти та газового конденсату, а також реалізація отриманих вуглеводнів проводиться на підставі та у відповідності до отриманих спеціальних дозволів. Так, відповідно до законів України «Про ліцензування видів господарської діяльності», Товариство отримало:

- Спеціальний дозвіл №2673, виданий Державною службою геології та надр України 23.12.2004 року зі змінами внесеними наказом №452 від 15.06.2021 року, на користування надрами Скоробогатківського родовища на території Лохвицького району (3 км. на схід 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, діяв по 08.08.2023 р. включно;

- Спеціальний дозвіл №4271, виданий Державною службою геології та надр України 06.12.2012 року зі змінами внесеними наказом за №522 від 27.12.2018 року на користування надрами Воронківсько-Селюхівської 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;

Спеціальний дозвіл №6725, виданий Державною службою геології та надр України 09.08.2023 року на користування надрами Скоробогатківського родовища (південний блок) на території Миргородського району (3 км на схід від м. Лохвиця) Полтавської області для промислової розробки родовища, з подальшим видобуванням нафти і 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 вуглеводних та вести видобуток, а також, проведення робіт із буріння та облаштування нафтових і газових свердловин, будівництва, технічного обслуговування, ремонту і реконструкції свердловин та пов'язаних з їх обслуговуванням об'єктів трубопровідного транспорту, виробничих споруд, під'їзних доріг, ліній електропередачі, підземних кабельних мереж енергозабезпечення.

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 в 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. Товариством уклало угоди на транспортування, переміщення та реалізацію продукції.

Економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність

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

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

Керівництво також не може передбачити форс мажорних обставин в країні у вигляді стихійного лиха, або воєнних дій.

Заборона на імпорту або експорт не вплинула на діяльність Товариства, оскільки при виробництві продукції не мало імпортової складової сировини та матеріалів, та відповідно не мало експортних контрактів.

Наслідки військової агресії не мають суттєвого впливу на попит на продукцію Товариства та Товариством не понесено додаткових операційних збитків.

Скорочень робочої сили внаслідок війни Товариством не проводилось.

Керівництво Товариства постійно працює над аналізом, розробкою та впровадженням заходів, щодо стабілізації фінансового стану Товариства:

- спостерігає за купівельною спроможністю кінцевих споживачів на внутрішньому ринку;
- створює запас власної продукції понад місячного попиту, який за потреби негайно реалізує.

Динаміка розвитку Товариства протягом звітного періоду

Основні фінансові показники господарської діяльності Товариства в динаміці розвитку

Активи Товариства

Залишкова вартість основних засобів Товариства станом на 31.12.2023 року становила 1 228 166 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів Товариства станом на 31.12.2023 року становила 214 739 тис. грн.

	станом на 31.12.2022 року	станом на 31.12.2023 року	(тис. грн.) Приріст за 2023 рік
Необоротні активи	914638	1442930	528292
Оборотні активи	1016183	910580	-105603
Всього активи	1930821	2353510	422689

Введено в експлуатацію в 2023 році основних засобів, тобто здійснено витрат за рахунок власних коштів на суму 334 554 715,89 грн., найбільш значними з них є:

- свердловина №19 Скоробогатківського родовища, ведена в дію в серпні 2023 року, загальною вартістю – 312 488 253,22 грн.;
- під'їзний шлях до свердловини №19 Скоробогатківського родовища, введений в дію в серпні 2023 року, загальною вартістю - 1 339 400,74 грн.;
- трубопровід між свердловиною №19 та ТДПУППВ, введений в дію в серпні 2023 року, загальною вартістю - 12 589 141,17 грн.;

- фонтанна арматура 3-1/16" x 2-1/16" для свердловини №19 Скоробогатківського родовища, загальною вартістю - 1 280 128,50 грн.;
- артезіанська свердловина №32В Скоробогатківського родовища, загальною вартістю 729 433,33 грн.

Запаси Товариства

Запаси враховуються за однорідними групами, динаміка їх руху наступна:

(тис. грн.)

Оборотні активи	сальдо на 01.01.2023	сальдо на 31.01.2023	приріст за 2023 рік
Запаси, в т.ч.:	181642	201654	20012
Виробничі запаси	158023	156241	-1782
Готова продукція	7326	2781	-4545
Товари	16293	42632	26339

Запаси складаються переважно з труб різного діаметру та матеріалів для з'єднання (врізки, підключення) труб. Приріст товарної групи здійснений за рахунок збільшення об'єму придбання газу, що передано на зберігання в ПСГ.

Дебіторська заборгованість

Загальна сума дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023 року становить 491 295 тис. грн., відносно 2022 року збільшилась на 112 868 тис. грн. Вся заборгованість є поточною і обліковується за чистою реалізаційною вартістю. Сумнівна та прострочена заборгованість відсутня.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Загальна сума іншої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 року становить 100 937 тис. грн. Інша дебіторська заборгованість відносно 2022 року зменшена на 19 723 тис. грн. та є поточною і обліковується за чистою реалізаційною вартістю. Сумнівна і прострочена заборгованість відсутня.

Грошові кошти

Кошти Товариства знаходяться на поточних рахунках в банках в сумі 116 516 тис. грн. Порівняно з початком року сума знижена за рахунок її капіталізації. Кошти зберігаються в безготівковому вигляді в наступних банках: АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», АТ «БАНК ПІВДЕННИЙ», АТ КБ «ПРИВАТБАНК» та у Казначействі України (електронне адміністрування податків).

Станом на 31.12.2023 року Товариство не має грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання.

Власний капітал

Статутний капітал ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» станом на 31.12.2023 року складає 60 тис. грн. Наповнений грошовими коштами під час створення. В 2023 році не змінений.

Станом на 01.01.2023 року Товариство мало нерозподілений прибуток в розмірі 1 112 272 тис. грн. В 2023 році отримано чистого прибутку в розмірі 3 291 995 тис. грн. За

рахунок отриманого прибутку, згідно Протоколів загальних зборів учасників, протягом 2023 року Товариством нараховані та сплачені дивіденди учасникам Товариства в сумі 2 744 018 тис. грн.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2023 року складає 1 660 249 тис. грн., при статутному капіталі 60 тис. грн., що підтверджує добре фінансове становище при оцінці діяльності Товариства за 2023 рік, тобто реальна вартість наявного у Товариства майна не обтяжена зобов'язаннями, збільшила приріст активів.

Протягом декілька років, включаючи результати діяльності за 2023 рік, Товариство не має збитків від господарської діяльності. Товариство відноситься до **ВЕЛИКИХ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ.**

Результатом діяльності Товариства за 2023 рік є отримання чистого прибутку у розмірі 3 291 995 тис. грн.

Товариство протягом періоду, за який надається даний Звіт про управління, проводило все фінансування господарської діяльності за рахунок власних коштів, без залучення позик та кредитів, не надавало ніяких гарантій чи забезпечень для отримання кредитів.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на її продукцію та послуги, що відповідають ринковим.

Таким чином, за результатами господарської діяльності в динаміці її розвитку фінансовий стан Товариства знаходиться у задовільному стані.

Основні принципи та стратегія роботи Товариства є:

- чесні партнерські відносини з клієнтом;
- прозора взаємовигідна система взаємодії з партнерами;
- високі стандарти обслуговування.

Пояснення щодо динаміки розвитку Товариства протягом звітного періоду

Основні показники результатів діяльності. Ліквідність та зобов'язання

Аналіз фінансових показників Товариства за 3 роки (2021-2023 р.р.):

Показник	2021	2022	2023
Дохід (виручка) від реалізації, тис. грн.	2731208	6023264	5155432
Маржинальний дохід, тис. грн без ПДВ	2150371	4213639	4046688
Маржинальний дохід (в доході без ПДВ) %	78,73%	69,96%	78,49%
Операційні витрати разом	9038	32639	45695
Частка операційних витрат в маржинальному доході	0,4%	0,8%	0,9%
Частка операційних витрат в чистих доходах	0,33%	0,9%	1,1%
Прибуток, %	59,86%	57,09%	63,85%

За 2021-2023 роки Товариство досягло стабільний показник прибутку у процентному виразі, який складає: в 2021 році- 59,86%, в 2022 році -57,09%. Маржинальний дохід у 2023 році у процентному виразі складає 63,85 %.

Даний показник демонструє стабільність та розвиток Товариства.

Становище Товариства міцне, має мінімальний вплив на прибуток за рахунок негативних змін ринку: падіння обсягу продажів, зростання витрат, інше.

Товариство здійснює ключові стратегічні цілі, що сформовані з урахуванням таких критеріїв, як конкретність, вимірність, досяжність, актуальність. Для цього складена така система управління, яка має в своєму розпорядженні маркетингові дослідження продуктового і цінового промислового ринку, відповідні інформаційні розробки.

Здійснюється управління ліквідністю при оптимізації обсягу прибутку – управління грошовими потоками, організація контролю за станом високоліквідних активів, прогнозування ліквідної позиції Товариства.

Екологічні аспекти

Під час здійснення своєї діяльності Товариство дотримується вимог чинного законодавства України в сфері екології та захисту навколишнього середовища, збору та переробки відходів, а також, вживає різноманітні запобіжні заходи з метою зменшення шкідливого впливу на навколишнє середовище.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Товариство поважає та дотримується прав та свобод людини, закріплених в Конституції України, інших нормативних актах чинного законодавства, а також, в міжнародних договорах, відповідним чином прийнятих та ратифікованих Україною.

Товариство дотримується вимог чинного законодавства України, що встановлюють недопустимість дискримінації на робочому місці; в тому числі, не допускає привілеїв чи обмежень за ознаками раси, кольору шкіри, політичних, релігійних та інших переконань, статі, етнічного та соціального походження, майнового стану, місця проживання, за мовними або іншими ознаками, забезпечує дотримання рівності прав жінки і чоловіка.

Товариство створило для своїх працівників належні, безпечні і здорові умови праці, як передбачено вимогами чинного законодавства України. Товариство здійснює регулярні перевірки дотримання безпеки умов праці на своєму підприємстві та вживає відповідних заходів для усунення можливих недоліків, коли це є необхідним або вимагається чинними в Україні законодавчими та підзаконними нормативно-правовими актами.

Товариство дотримується вимог чинного законодавства України, а також, вимог відповідним чином прийнятих та ратифікованих Україною міжнародних договорів щодо заборони дитячої праці, в тому числі: не наймає на роботу дітей, які не досягли працездатного віку, а також, не підтримує дитячу працю в будь-якій формі. Товариство дотримується положень Декларації ООН про права дитини.

Товариство дотримується вимог чинного законодавства України, нормативних документів та стандартів, прийнятих в сфері його діяльності, для визначення робочих годин, в тому числі понаднормових. Товариство виплачує своїм працівникам заробітну плату, яка відповідає, принаймні встановленому в Україні за кожен період, мініальному розміру заробітної плати.

Товариство не використовує будь-яку примусову працю в межах заборони, встановленої Конституцією України та чинним законодавством України.

Товариство забезпечує для своїх працівників свободу об'єднань з метою захисту своїх трудових і соціально-економічних прав та інтересів в порядку, передбаченому чинним законодавством України.

Загальна середньооблікова чисельність працюючих у 2023 році складала 16 осіб. Рівень професійної підготовки фахівців досить високий, 99% мають спеціальну професійну освіту.

Управління персоналом Товариство здійснюється з метою забезпечення максимальної реалізації його потенційних можливостей. Передбачає організацію внутрішнього навчання, впровадження ефективної системи оплати праці і моральних стимулів, тощо. Цілеспрямована дія на людську складову, орієнтована на відповідність можливостей персоналу Товариства обраним цілям, стратегії і умовам розвитку Товариства.

Санкції України проти Російської Федерації

Товариство дотримується вимог чинного українського законодавства щодо обмеження торгівельної та будь-якої іншої комерційної діяльності на окупованій території Кримського півострова та непідконтрольних українській владі територіям на сході України в рамках санкцій, введених Україною проти країни-агресора (Урядовий закон «Про Санкції» № 1644-VII від 14 серпня 2014 року, Рішення РНБО «Про надзвичайні заходи протидії російській загрозі та проявам тероризму, підтримуваним Російською Федерацією» від 25 січня 2015 року та Рішення РНБО «Про застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)» від 16 вересня 2016 року).

Заходи, спрямовані на боротьбу з корупцією

Товариство в ході своєї господарської діяльності дотримується вимог чинного законодавства про запобігання та протидії корупції та уникає дій, що можуть бути кваліфіковані як корупційні. В тому числі, Товариство не пропонує, не дає, не вимагає або не приймає хабар.

Управління фінансовими і страховими ризиками

У розумінні керівництва Товариства ризики діяльності Товариства – це ті ситуації, ймовірність настання яких можна оцінити. Крім того, існує невизначеність в ситуаціях ймовірність настання яких оцінити зарання неможливо, але вони можуть вплинути на майбутню діяльність Товариства, його фінансовий стан, результати діяльності. Наприклад, в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації.

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, відносно високу інфляцію і високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також, економіки в цілому. Внаслідок цього, економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн. Хоча в економічній ситуації України помітні тенденції до покращення, економічна перспектива України в багатьох випадках залежить від ефективності економічних заходів, фінансових механізмів і монетарної політики, які застосовує уряд, а також, розвиток фіскальної, правової і політичної системи.

Функція управління ризиками в Товаристві здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, ринкового та ризику ліквідності), а також, операційних та юридичних ризиків.

Фінансовий ризик включає ринковий ризик (у тому числі валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності.

Товариство не вважає ці ризики істотними, отже, не встановлює конкретні завдання і не розробляє політику з управління цими ризиками. Управління операційними та юридичними ризиками спрямовано на забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики для скорочення цих ризиків до мінімуму.

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості та мінімізації кредиторської заборгованості.

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами Товариства з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію Товариства у відносинах з клієнтами.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Кредитний ризик

Товариство піддається кредитному ризику, який визначається як ризик того, що одна сторона фінансового інструменту понесе збиток внаслідок невиконання іншою стороною своїх зобов'язань. Основною статтею, у зв'язку з якою у Товариства виникає кредитний ризик - це грошові кошти в банках.

Максимальний рівень кредитного ризику Товариства, в цілому, відбувається в балансовій вартості фінансових активів у балансі.

Ризик процентної ставки

Товариство піддається ризику у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на її фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватися в результаті таких змін, але може, також, зменшуватися або приносити збитки в разі непередбачених змін. В Товаристві відсутня офіційно оформлена політика і процедури для управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає, що цей ризик для діяльності є несуттєвим.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів Товариства та своєчасних повідомлень позиції Товариства до клієнтів. Крім того, проводиться моніторинг ринкової позиції Товариства щодо портфелів заборгованості юридичних осіб, рейтингу простроченої заборгованості.

Ринковий ризик мінімізується шляхом відстеження та моніторингу ринкових пропозицій продукції інших компаній, перегляду та коригування стратегічного плану Товариства з урахуванням пропозицій інших компаній з аналогічною продукцією.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань Товариства перед кредиторами.

Аналіз показників ліквідності та платоспроможності Товариства

№ п/п	Показники	Індекс показника	Порядок розрахунку показника	Оптимальне значення	На початок року	На кінець року
1	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	K_p	$\frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	>1	1,2	1,5

2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$K_{шк}$	Оборотні активи <u>мінус запаси</u> поточні зобов'язання	0,6÷0,8	1,0	1,0
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K_{абс}$	Грошові кошти та їх <u>еквіваленти</u> поточні зобов'язання	0,2÷0,35	0,4	0,2

1. Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) – K_p , що показує, яку частину поточних зобов'язань Товариства спроможне погасити, якщо воно реалізує усі свої оборотні активи, в тому числі і матеріальні запаси. Цей коефіцієнт показує також, скільки гривень оборотних коштів приходить на кожну гривню поточних зобов'язань.
 2. Коефіцієнт швидкої (критичної) ліквідності – $K_{шл}$, що показує, яку частину поточних зобов'язань Товариства спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та кредиторської заборгованості. Цей показник показує платіжні можливості Товариства щодо погашення поточних зобов'язань за умови своєчасного здійснення розрахунків з дебіторами.
 3. Коефіцієнт абсолютної (грошової) ліквідності ($K_{аб.л}$), що показує, яку частину поточних зобов'язань Товариство може погасити своїми коштами негайно.
- У таблиці наведені розраховані за даними балансу Товариства значення перелічених коефіцієнтів у порівнянні з їх нормативними значеннями. Товариство можна охарактеризувати як стійке і незалежне. Товариство не визначає умовні активи.

Загальна інформація про дослідження, інноваційну діяльність та розробки, які проводяться Товариством, обсяг витрат на такі заходи та їх вплив на забезпечення безперервності діяльності Товариства

Керівництво Товариства розробило План щодо забезпечення безперервної діяльності, в якому беруться до уваги як зміни в законодавстві, так і інтереси потенційних клієнтів, посередницьких структур, компаній, що є конкурентами.

План щодо забезпечення безперервної діяльності визначає ступінь схильності Товариства внутрішнім і зовнішнім загрозам, а також, передбачає план дій, що дозволяє бізнесу продовжувати функціонування до повного відновлення за будь-яких обставин.

План передбачає такі кризові явища, як подальше падіння банківського сектору економіки, із збільшенням числа неплатоспроможних банків, значне погіршення фінансового становища потенційних клієнтів, втрата Товариством важливих об'єктів інфраструктури, устаткування або комп'ютерної мережі, а також, заходи їх подолання – забезпечення інформування співробітників, способи підтримки процесу роботи.

Керівництво відповідає за здійснення конкретної оцінки здатності Товариством безперервно продовжувати свою діяльність, за розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності. Наша оцінка здатності безперервно продовжувати свою діяльність охоплює період, що перевищує 12 місяців від дати фінансової звітності.

Товариство виконує всі свої контрактні зобов'язання, що можуть мати суттєвий вплив на звітність у випадку їх невиконання. Немає будь-яких значних невизначеностей стосовно безперервності діяльності, які б потребували розкриття у фінансовій звітності.

Підставою для такого судження є:

- аналіз обставин, що можуть поставити під сумнів здатність безперервно

продовжувати діяльність у такому періоді (обставини відсутні);

- аналіз запланованих та очікуваних змін у діяльності Товариства в цьому періоді;
- аналіз можливої необхідності залучення позикових коштів.

На думку керівництва Товариства, Товариство здатне безперервно продовжувати свою діяльність та має необхідні ресурси для продовження діяльності у найближчому майбутньому.

Здійснення діяльності в умовах війни супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Управлінський персонал розуміє події та умови, що можуть викликати серйозні сумніви щодо спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому в разі окупації ворогом територій здійснення господарської діяльності та готовий за необхідністю до оперативної оцінки ризиків та реагування на них.

Тривалість та вплив війни залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Товариством проведено аналіз впливу війни та не виявило ознак порушення безперервності діяльності у майбутньому. Товариство володіє достатнім обсягом оборотних активів та не потребує державної підтримки та додаткових кредитних ресурсів, не потребує поповнення статутного капіталу. Керівництво Товариства уважно стежить за впливом війни, яка все ще триває, на економічну ситуацію та реалізує заходи щодо зниження негативного впливу. Товариство не зупиняло (не призупиняло) виробничу діяльність та не має активів, що знаходяться на окупованій території або в РФ та білорусі і не використовує імпортні сировинні компоненти та матеріали, які постачаються з РФ та білорусі.

Інформація про перспективи подальшого розвитку Товариства з урахуванням ризиків та безпеки при здійсненні господарської діяльності

Керівництво Товариства заявляє, що не існує ніяких фактів корупції, шахрайства чи незаконних діянь за участю керівництва, працівників, які мають значну роль у внутрішньому контролі, та інших співробітників, що могли б справити значний вплив на господарську діяльність та фінансову звітність. У Товаристві практично відсутня плинність кадрів, керівник Товариства працює з 2016 року.

Всі господарські операції, які проведені Товариством, були належним чином відображені та задокументовані у облікових записах і фінансовій звітності.

Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства ті інші відсутні. Товариство не є емітентом цінних паперів.

Товариством забезпечено зберігання необоротних та оборотних активів, в тому числі основних засобів, запасів, грошових коштів, а також документів, прийняті необхідні засоби безпеки, встановлені камери відео спостереження, проводиться обов'язкова щорічна інвентаризація.

Товариство дотримується законодавства щодо проведення безготівкових розрахунків, встановлених законодавством України.

В процесі господарської діяльності Товариство не є об'єктом судових спорів і позовів.

Керівництво Товариства, в рамках своєї компетенції, здійснює наступні заходи:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи проведення господарської діяльності в Товаристві;
- вжиття заходів для забезпечення збереження та примноження активів Товариства;
- 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 бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
- виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Керівництво Товариства вважає, що наявність якісної, прозорої та дієвої системи управління, яка базується на вищезазначених принципах та забезпечена внутрішніми документами Товариства, має великий вплив на підвищення її ринкової вартості та ефективності роботи, сприяє прибутковості та фінансовій стабільності, збільшенню довіри з боку учасників та побудові довгострокової співпраці з клієнтами та партнерами Товариства, органами влади, засобами масової інформації і суспільством в цілому.

На думку керівництва Товариства відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться Товариство у зв'язку з податковим, валютним і митним законодавством, є досить високою. У випадках, коли на думку керівництва Товариства існують значні сумніви у збереженні зазначеного стану Товариства, у фінансовій звітності визнаються відповідні зобов'язання.

Але, українське податкове, валютне і митне законодавство досить часто міняється і має суперечливе трактування. Нещодавні події, які відбулись в Україні показали, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при трактуванні законодавства і перевірці податкових розрахунків, і як наслідок, можуть бути донараховані податки, пені, штрафи.

Найближчим часом діяльність Товариства буде пов'язана лише з добуванням природного газу з мінімальним ризиком у виробництві та максимальним прибутком. Товариство працює в видобувній галузі, в якій обмеження на постачання за конкурентоспроможними цінами в попередніх роках було закріплено на законодавчому рівні і до вторгнення РФ в Україну, дана ситуація не є незвичайною. Для того, щоб Товариство і надалі могло функціонувати в незвичайних умовах та виконувати свої зобов'язання, Товариство створює запас власної продукції понад місячного попиту, який за потреби негайно реалізує.

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

Даним Звітом про управління керівництво надало ту інформацію, яка відсутня і не може бути представлена у фінансовій звітності, однак, суттєво може впливати на рішення користувачів.

Директор ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ»



Сергій КОСАРЕВ