

AUDIT
FIRM



**ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ ГРАНД»**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

Засновникам та Керівництву
ТОВ «НАДРА ЮЗІВСЬКА»

м. Київ – 2021 рік

I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРА ЮЗІВСЬКА» (далі - ТОВ «НАДРА ЮЗІВСЬКА» або Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «НАДРА ЮЗІВСЬКА» станом на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, видання 2016 - 2017 року. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «НАДРА ЮЗІВСЬКА» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки п. 13 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що станом на 31.12.2020 р. непокритий збиток Товариства склав 12 648 тис. грн., а станом на 31.12.2019 р. нерозподілений прибуток складав 1 030 тис. грн.

Протягом роком, що закінчився 31.12.2020 р. поточні зобов'язання і забезпечення Товариства перевищили його оборотні **активи на суму 8 103 тис. грн.**

Як зазначено в Примітці 20 ці події вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Інформація про суттєву невизначеність належно розкрита в фінансовій звітності. Нашу думку, щодо до цього питання не було модифіковано.

Інформація щодо річних звітних даних

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається із Звіту про управління, який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Звіт про управління складається та подається відповідно до вимог ст. 6, 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV (в редакції Закону України № 2545-VIII від 18.09.2018 р.).

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Інформація характеризує стан і перспективи розвитку Товариства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності Товариства (далі – інша інформація).

Щодо Звіту про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

В межах аудиту фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю Товариства станом на 31.12.2020 р. або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної у Звіті про управління з фінансовою звітністю Товариства, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

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

Управлінський персонал ТОВ «НАДРА ЮЗІВСЬКА» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 ТОВ «НАДРА ЮЗІВСЬКА» 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 ТОВ «НАДРА ЮЗІВСЬКА» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Директор), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ «НАДРА ЮЗІВСЬКА».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та надання звіту аудитора, який 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 або 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 під значний сумнів можливість Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті 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 аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 застосовне, 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 нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визнаємо, що таке питання очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Статутний капітал

Станом на 31.12.2020 р. статутний капітал Товариства сформовано за рахунок внесків його учасників і становить 5 000,0 тис. грн.

На дату проведення аудиторської перевірки зареєстрований статутний капітал сформовано з дотриманням вимог чинного законодавства та сплачено у повному обсязі у встановлені законодавством терміни.

На думку аудитора станом на дату огляду Товариством повністю розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/3639.

Твердження щодо річної інформації

Виконавчий орган Товариства в особі Директора стверджує, що, наскільки йому відомо, річна фінансова звітність Товариства, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності що вимагаються згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки Товариства.

Інші елементи

Загальні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування
аудиторської фірми
Ідентифікаційний код

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»
35449775

юридичної особи суб'єкта
аудиторської діяльності

Місцезнаходження аудитора

Україна, 69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21 /
вул. Богдана Хмельницького, буд. 24;

Включення до розділів Реєстру
аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності
(№ 4126)

суб'єкти аудиторської діяльності;
суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право
проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

Номер, дата видачі Свідоцтво
про відповідність контролю
якості, виданого АПУ

№ 0780, видане рішенням Аудиторської палати України №
360/4 від 31.05.2018 р. Чинне до 31.12.2023 р.

Веб-сайт

kapital-grand.com.ua

Контактна особа

+ 38 (095) 230 15 35; + 38 (099) 037 09 52

Адреса електронної пошти

kg_audit@ukr.net

Додатки:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 р.;
- Звіт про фінансові результати(звіт про сукупний дохід) за 2020 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р.;
- Звіт про власний капітал за 2020 р.;
- Примітки до фінансової звітності станом на 31.12.2020 р.

Аудит проводився в період з 20 грудня 2021 р. по 28 грудня 2021 р. на підставі договору №
170 від 20.12.2021 р.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого
випущено цей звіт незалежного аудитора Васильєва Світлана Олексіївна.

Ключовий партнер з аудиту



Васильєва Світлана Олексіївна
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності – 101986

Від імені ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА «КАПІТАЛ ГРАНД»

Директор



Кролик Олена Анатоліївна
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності – 102081

Адреса складання звіту незалежного аудитора

69032, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 21/ вул. Богдана Хмельницького, буд. 24.

Дата звіту незалежного аудитора

28 грудня 2021 року.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство ТОВ "НАДРА ЮЗІВСЬКА"
Територія СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ
Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДП
Вид економічної діяльності Добування природного газу
Середня кількість працівників ¹ 4
Адреса, телефон 03151, м.Київ проспект Повітрофлотський б 54 0677729916
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 "x" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2020	12	31
38077614		
8038900000		
240		
06.20		

X

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020 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	1	1
первісна вартість	1001	3	3
накопичена амортизація	1002	2	2
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	535	454
первісна вартість	1011	828	798
знос	1012	293	344
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		
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	536	455
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	24	
Виробничі запаси	1101	24	
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	464	1122
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	59	5
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	24616	19939
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	24616	19939
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:	1181		
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190	11	13
Усього за розділом II	1195	25182	21087
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	25718	21542

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5000	5000
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	1030	-12648
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	6030	-7648
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:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610		
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	146	2460
розрахунками з бюджетом	1620	214	42
у тому числі з податку на прибуток	1621	198	
розрахунками зі страхування	1625	14	3
розрахунками з оплати праці	1630	67	175
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	19247	26510
Усього за розділом III	1695	19688	29190
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	25718	21542

Керівник

Кучерук О. П.

Головний бухгалтер

ЧЕРЕВАТЮК М. Ф.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Код області *	80
Код району *	389

* Дані поля додані розробником програмного забезпечення

Підприємство

ТОВ "НАДРА ЮЗІВСЬКА"
(найменування)Дата (рік, число, місяць)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
38077614		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 2020

р.
Форма N2 Код за ДКУД

1801003

I ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
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	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090		
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	3169	5111
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	(7747)	(3152)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(9078)	()
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:		0	1959
прибуток	2190		
збиток	2195	(13656)	(0)
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
у тому числі:	2241		
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(20)	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:		0	1959
прибуток	2290		
збиток	2295	(13676)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-198
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:		0	1761
прибуток	2350		
збиток	2355	(13676)	(0)

II СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
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	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	-13676	1761

III ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	96	59
Витрати на оплату праці	2505	4163	1202
Відрахування на соціальні заходи	2510	430	261
Амортизація	2515	95	78
Інші операційні витрати	2520	12041	1553
Разом	2550	16825	3153

IV РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
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		

Керівник

Головний бухгалтер

Код області *	80
Код району *	389
КОАТУУ *	8038900000
КВЕД *	06.20
КВЕД *	06.20

*Поля додані розробником програмного забезпечення.

Кучерук О. П.

ЧЕРЕВАТЮК М. Ф.



Підприємство

ТОВ "НАДРА ЮЗІВСЬКА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
38077614		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2020

р.

Форма N3

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		99
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	43	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
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	5910	2594
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5507)	(1647)
Праці	3105	(3251)	(952)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(441)	(261)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(990)	(241)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(198)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(792)	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(386)	()
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	(55)	(210)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-4677	-618
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
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		

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		70
Сплату дивідендів	3355	()	()
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		-70
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-4677	-688
Залишок коштів на початок року	3405	24616	25304
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	19939	24616

Керівник

Кучерук О. П.

Головний бухгалтер

ЧЕРЕВАТЮК М. Ф.

Додаткові поля*	
Код області	80
Код району	389
КОАТУУ	8038900000

*Додаткові поля додані розробником програмного забезпечення

S0104008

Підприємство

ТОВ "НАДРА ЮЗІВСЬКА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 12 31

38077614

Звіт про власний капітал

за _____ рік _____ р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5000				1030			6030
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010					-2			-2
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	5000				1028			6028
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-13676			-13676
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								
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								
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					-13676			-13676
Залишок на кінець року	4300	5000				-12648			-7648

Керівник

Кучерук О. П.

Головний бухгалтер

ЧЕРЕВАТЮК М. Ф.



**Товариство з обмеженою відповідальністю
«НАДРА ЮЗІВСЬКА»**

**Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2020 року**

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності.....	3
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року.....	4
Звіт про прибутки або збитки за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.....	5
Звіт про зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.....	6
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.....	7
Примітки до фінансової звітності.....	8
1. Загальна інформація.....	8
2. Операційне середовище.....	8
3. Основа для підготовки фінансової звітності.....	9
4. Критичні бухгалтерські оцінки та судження.....	10
5. Ключові положення облікової політики.....	10
6. Нові положення бухгалтерського обліку	21
7. Основні засоби.....	23
8. Нематеріальні активи.....	23
9. Торгова дебіторська заборгованість.....	24
10. Інша дебіторська заборгованість.....	24
11. Грошові кошти.....	24
12. Статутний капітал	24
13. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).....	25
14. Торгова кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання та забезпечення.....	25
15. Інші операційні доходи	25
16. Загальні та адміністративні витрати	25
17. Пов'язані особи	26
18. Управління фінансовими ризиками.....	27
19. Події після звітної дати	28
20. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому.....	28
21. Затвердження фінансової звітності.....	28

**Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та
затвердження попередньої фінансової звітності**

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «НАДРА ЮЗІВСЬКА» (далі – «Товариство») несе відповідальність за підготовку цієї фінансової звітності, яка достовірно відображає, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці попередньої фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, зіставність та зрозумілість такої інформації;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства; та
- здійснення оцінки щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво, в рамках своїх компетенцій, також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і надає Керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до вимог місцевого законодавства та стандартів бухгалтерського обліку України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Товариства 28 грудня 2021 р. та була підписана від його імені:

Директор

(Підпис)

28 грудня 2021 року

Головний бухгалтер

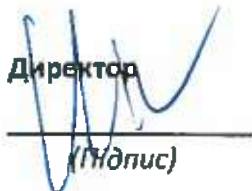
(Підпис)

28 грудня 2021 року

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2020 року**

<i>В тисячах гривень</i>	<i>Прим.</i>	<i>31 грудня 2020</i>	<i>31 грудня 2019</i>
АКТИВИ			
Нематеріальні активи	9	1	1
Основні засоби	8	454	535
Всього необоротні активи		455	536
Запаси	10		24
Торгова дебіторська заборгованість	11	8	8
Передплати видані та інша дебіторська заборгованість	12	1127	523
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	19 939	24 616
Інші оборотні активи	14	13	11
Разом оборотні активи		21 087	25 182
РАЗОМ АКТИВИ		21 542	25 718
КАПІТАЛ			
Статутний капітал	15	5 000,0	5 000,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	15	(12648)	1030
Разом капітал		(7 648)	6 030
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
		-	-
Торгова кредиторська заборгованість	16	2 460	146
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	16	26 510	19 542
Разом поточні зобов'язання		29 190	19 688
РАЗОМ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		29 190	19688
РАЗОМ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		21 542	25718

Підписано та затверджено до випуску від імені керівництва Товариства:

Директор

(Підпис)

28 грудня 2021 року

Головний бухгалтер

(Підпис)

28 грудня 2021 року

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

в тисячах гривень	Примітки	2020 рік	2019 рік
Дохід від реалізації			
Інші операційні доходи	15	3 169	5 111
Всього дохід від реалізації та інші доходи		3 169	5 111
Адміністративні витрати	16	(7747)	(3152)
Інші операційні витрати		(9098)	
Всього витрат		(16 845)	(3 152)
(Збиток)/прибуток до оподаткування		(13 676)	1 959
Витрати з податку на прибуток			198
Чистий (збиток)/прибуток за період від діяльності, що продовжується		(13 676)	1 761
Чистий (збиток)/прибуток		(13 676)	1 761
Чистий (збиток)/прибуток, який належить:			
Власнику Компанії від:		(13 676)	1 761
Діяльності, що продовжується		(13 676)	1 761
Припиненої діяльності		-	-
Неконтролюючим акціонерам від:		-	-
Діяльності, що продовжується		-	-
Припиненої діяльності		-	-
Чистий (збиток)/прибуток		(13 676)	1 761

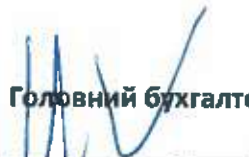
Підписано та затверджено до випуску від імені керівництва Товариства:

Директор


(Підпис)

28 грудня 2021 року

Головний бухгалтер


(Підпис)

28 грудня 2021 року

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Показник	Примітки	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Усього власний капітал
1	2	3	4	5	6
Залишок на 31.12.2018 р.		5 000	-	(731)	4 269
Відрахування до резервного капіталу		-	-		
Сукупний прибуток (збиток) за рік		-	-	1 761	1 761
Залишок на 31.12.2019 р.		5 000	-	1 030	6 030
Відрахування до резервного капіталу		-	-	-	-
Сукупний прибуток (збиток) за рік		-	-	(13 676)	(13 676)
Залишок на 31.12.2020 р.		5 000	-	(12 646)	(7 648)

Підписано та затверджено до випуску від імені керівництва Товариства:

Директор

(Підпис)

28 грудня 2021 року

Головний бухгалтер

(Підпис)

28 грудня 2021 року

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

Звіт

про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

в тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		99
Надходження авансів від покупців і замовників	43	
Інші надходження	5 910	2 594
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(5 507)	(1 647)
Праці	(3 251)	(952)
Відрахувань на соціальні заходи	(441)	(261)
Зобов'язань з податків і зборів:	(990)	(241)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(198)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(241)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(792)	
Витрачання на оплату авансів	(386)	
Витрачання на оплату повернення авансів		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими зобов'язаннями		
Інші витрачання	(55)	(210)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(4 677)	(618)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Витрачання на придбання:		
необоротних активів		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Власного капіталу		
Інші надходження		(70)
Погашення позик		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(70)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(4 677)	(688)
Залишок коштів на початок року	24 616	25 304
Залишок коштів на кінець року	19 939	24 616

Підписано та затверджено до випуску від імені керівництва Товариства:

Директор

Головний бухгалтер

(Підпис)

(Підпис)

28 грудня 2021 року

28 грудня 2021 року

Наведені далі примітки є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «НАДРА ЮЗІВСЬКА» створена згідно протоколу від 20 лютого 2012 року № 1. Для досягнення цілей з покращення забезпеченості потреб в корисних копалинах та сприяння залученню інвестицій у розвиток розвідки, розробки та промислової експлуатації родовищ корисних копалин, зокрема, для ведення підприємницької діяльності з реалізації проекту із пошуку та видобутку корисних копалин на основі угоди про розподіл вуглеводнів, які видобуватимуться в межах ділянки Юзівська, та будь-якої іншої пов'язаної господарської діяльності, з метою отримання прибутку, на підставі рішення загальних зборів учасників 20.02.2012 року було створено Товариство з обмеженою відповідальністю "Надра Юзівська" (Товариство). Товариство діє на підставі Статуту та є юридичною особою приватного права.

Засновниками Товариства з обмеженою відповідальністю "НАДРА ЮЗІВСЬКА" є Приватне Акціонерне Товариство "НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "НАДРА УКРАЇНИ" – 4 950 000,00 грн., що становить 99% Статутного капіталу Товариства та ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ НАК "НАДРА УКРАЇНИ" "УКРАЇНСЬКИЙ ГЕОЛОГІЧНИЙ НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР" – 50 000,00 грн., що становить 1% Статутного капіталу Товариства. Основним видом діяльності Товариства є Добування природного газу.

У Товаристві працює 4 особи.

Органами управління Товариства є: Загальні збори учасників, Директор.

2. Операційне середовище

Викликана пандемією COVID-19 (коронавірус) економічна криза спричинила падіння української економіки у 2020 році на 6%. Екстраординарні шоки пандемії спричинили посилене скорочення реального ВВП в Україні, динаміка падіння якого розпочалася ще до кризи коронавірусу. Реальний валовий внутрішній продукт України зменшився на 4,0% порівняно з 2019 роком. У жовтні-грудні 2020 року реальний валовий внутрішній продукт зменшився на 0,5% порівняно з аналогічним періодом 2019 року – до 1 301,539 млрд. гривень (у фактичних цінах). Порівняно з третім кварталом 2020 року ВВП збільшився на 0,8% (з урахуванням сезонного фактора і без урахування тимчасово окупованих територій Автономної республіки Крим та м. Севастополя).

За перший квартал 2020 року ВВП зменшився на 1,2%, до 854,1 млрд. гривень, за другий – на 11,2%, до 875,340 млрд. гривень, за третій – на 3,5%, до 1 163,17 млрд. гривень.

Падіння промислового виробництва за січень-листопад 2020 року становило 6,2%, незначно уповільнившись порівняно з січнем-жовтнем (-6,8%). При цьому, у листопаді індекс виробництва промислової продукції зріс порівняно з жовтнем на 1,5% (сезонно скоригований) та був на 0,1% нижчий, ніж у листопаді 2019 року (скориговано на ефект календарних днів). Водночас найглибше падіння продовжує спостерігатися у переробній промисловості (-7,8% за 11 місяців 2020 року), яка характеризується вищою часткою доданої вартості в одиниці виробленої продукції. За основними промисловими групами найбільше падіння спостерігається у виробництві товарів інвестиційного призначення (-19,3% у річному вимірі), що свідчить про високий рівень невпевненості економічних агентів у достатності майбутнього попиту, що стримує їх від інвестицій у виробництво.

Разом з тим, необхідно відмітити, що цю кризу Україна проходить краще за попередні. Продукція наших експортерів – металургів, аграріїв, програмістів – порівняно добре продавалася в інші країни. Банківська система відпрацювала без збоїв. Уряд вчасно розраховувався з боргами. Інфляційного сплеску не відбулося.

Ефективні переговори з міжнародними партнерами про продовження програм фінансової підтримки України сприяли розблокуванню доступу України до міжнародних фінансових

ринків та досягненню суттєвого прогресу у реалізації кредитних угод з міжнародними організаціями.

- Міністерство фінансів забезпечило отримання від Європейської Комісії першого траншу в рамках програми макрофінансової допомоги обсягом 600 млн. євро під відсоткову ставку із погашенням у 2035 році, що збільшило загальну вибірку Україною коштів пільгової кредитної підтримки ЄС у 2014-2020 рр. до 4,4 млрд. євро.
- Між Україною та МБРР було підписано Угоду про Друге додаткове фінансування, спрямоване на подолання наслідків пандемії COVID-19, у розмірі 300 млн доларів США.
- Уряд України було підписав кредитну угоду з Європейським інвестиційним банком за проектом з відновлення інфраструктури Донбасу загальним обсягом 340 млн. євро.
- Україна також здійснила розміщення додаткового випуску єврооблігацій на суму 600 млн. доларів США з рекордно низькою дохідністю 6,2% та ціною пропозиції при вторинному розміщенні 108,914%.

Незважаючи на деякі позитивні тенденції, говорити про повернення економіки на докризові показники поки зарано. Україна може повністю надолужити економічні втрати від пандемії у 2021-2022 роках. Швидкість одужання залежатиме від розвитку ситуації з пандемією. Поширення коронавірусу залишається найбільшим ризиком для економіки. Важливим для її відновлення також є збереження співпраці з Міжнародним валютним фондом.

Подальше покращення економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від спроможності українського уряду продовжувати реформи та зусилля НБУ щодо відновлення кредитної активності банківського сектору, а також здатності української економіки загалом адекватно реагувати на зміни зовнішньої та внутрішньої кон'юнктури.

Керівництво Товариства проводить моніторинг ситуації в поточному середовищі та вживає дієвих заходів, щодо забезпечення виконання статутних завдань і зведення до мінімуму основних ризиків діяльності та будь-яких негативних явищ, притаманних операційному середовищу. У 2020 році здійснювались пошуки інвестора для реалізації проекту з видобутку сланцевого газу на Юзівській площі (Харківська і Донецька області).

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 16.12.2020 року №1574-р «Деякі питання придбання акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» частки корпоративних прав» прийнято рішення щодо придбання НАК «Нафтогаз України» 100 відсотків частки у статутному капіталі товариства з обмеженою відповідальністю «Надра Юзівська». 18 грудня 2020 року було заключено договори купівлі-продажу частки у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «Надра Юзівська» між Продавцями ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "НАДРА УКРАЇН, ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ "НАК "НАДРА УКРАЇНИ" "УКРАЇНСЬКИЙ ГЕОЛОГІЧНИЙ НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР" та Покупцем АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ". Відповідно до договорів купівлі-продажу передача частки проводиться оформленням актів приймання передачі Частки, станом на 31.12.2020 року частки у Статутному капіталі Товариства не передавалися. Після передачі частки буде, Товариство з обмеженою відповідальністю «Надра Юзівська» планує розпочати Програму Робіт Нафтогазової діяльності.

3. Основа для підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Товариство здійснює господарську діяльність у видобувній галузі і, відповідно до статті 12¹ Закону України "Про бухгалтерський облік" складає фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Товариства та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня.

Вся інформація у звітності подана в тисячах гривень, крім випадків, коли зазначено інше.

4. Критичні бухгалтерські оцінки та судження

Під час застосування облікової політики Товариства, викладеної у Примітці 5, від керівництва вимагається робити професійні судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати з усією очевидністю з інших джерел. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Такі оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Термін експлуатації основних засобів і нематеріальних активів

Знос або амортизація на основні засоби та нематеріальні активи, нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання визначаються за оцінками керівництва тривалості періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці строки щорічно переглядаються на предмет подальшого відповідності. Що стосується активів тривалого користування, то зміни в застосованих оцінках можуть спричинити значні зміни балансової вартості (Примітка 7).

Знецінення активів

На кожную звітну дату Товариство здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів і нематеріальних активів нижчою від їх балансової вартості.

Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливую вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу і вартість використання. Коли виникає таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому виявлено таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу зросла, знецінення буде повністю або частково відновлено.

5. Ключові положення облікової політики

Основні засоби

Первісне визнання основних засобів

Основні засоби визнаються Товариством активом лише в разі, якщо:

- існує ймовірність того, що Товариство отримає певні економічні вигоди у майбутньому;
- первісна вартість може бути оцінена надійним способом;
- призначений для використання протягом більше ніж одного робочого циклу (як правило, більше 12 місяців).

Основні засоби, створені (побудовані) Товариством, включаються до відповідної групи засобів з моменту приведення їх до технічної готовності для експлуатації за цільовим призначенням.

Витрати після первісного визнання основних засобів

Будь-які подальші витрати, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від активу, збільшують балансову вартість активів. В іншому випадку Товариство визнає подальші витрати витратами періоду, в якому вони були понесені. Виходячи з цього Товариство ділить всі витрати, пов'язані з основними засобами, на такі типи:

- поточний ремонт і витрати на технічне обслуговування;
- капітальний ремонт, включаючи модернізацію.

Подальша оцінка основних засобів

Після первісного визнання активом Товариство застосовує модель обліку об'єктів основних засобів за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з урахуванням оцінки залишкової вартості таких активів наприкінці строку їх корисного використання. Така вартість включає вартість заміни значних частин основних засобів та витрат на позики для довгострокових будівельних проєктів, якщо вони відповідають критеріям визнання. Коли значна частина основних засобів підлягає періодичній заміні, то Товариство визнає такі частини як окремі активи з конкретними очікуваними термінами корисного використання і амортизації відповідно. Крім того, при виконанні основного технічного огляду його вартість відображається в балансовій вартості основних засобів як заміна, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Решта витрат на ремонт і технічне обслуговування відображаються у звіті про сукупний дохід у міру їх виникнення.

Амортизація основних засобів розраховується наступним чином:

Місцезнаходження та фактичне використання Види	Необоротні активи на складі експедиції	Необоротні активи на об'єкті проведення робіт, які тимчасово неексплуатуються	Необоротні активи в експлуатації
Основні засоби: - активні - пасивні	не амортизуються	прямолінійний прямолінійний	виробничий прямолінійний
Малоцінні необоротні матеріальні активи	не амортизуються	прямолінійний	100%
Інші необоротні матеріальні активи - бурильні труби - інші активи	не амортизуються	прямолінійний прямолінійний	виробничий прямолінійний
Нематеріальні активи	-	прямолінійний	прямолінійний

Очікувані терміни корисного використання для основних засобів є такими:

Будинки та споруди	20—50 років
Машини та обладнання	5—15 років
Транспортні засоби	5—10 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4—10 років
Інші основні засоби	12—15 років
Електронно-обчислювальні машини, інші	2—10 років
Капітальні інвестиції	Не амортизуються

Методи амортизації, залишкова вартість і терміни корисного використання активів аналізуються станом на кожну звітну дату та за потреби коригуються.

Придбаний (створений) актив амортизується починаючи з місяця постановки на баланс і завершується після закінчення терміну корисного використання з досягненням балансової вартості активу його ліквідаційної вартості. Нарахування амортизації також зупиняється при виведенні основного засобу з експлуатації у зв'язку з його фактичним або плановим вибуттям відповідно до МСФЗ (IFRS) 5.

Припинення визнання

Предмет основних засобів та будь-яка значна його частина спочатку визнаються такими, що призначенні до вибуття, якщо вони підлягають продажу, або Товариство більше не очікує майбутніх економічних вигід від його використання. Будь-який прибуток або збиток, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між сумою чистих надходжень від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються до складу фінансових результатів періоду припинення визнання активу.

Зменшення корисності основних засобів

На кожен звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Товариство оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Товариство оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризики, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо за оцінками сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності одразу визнаються у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

Капітальні інвестиції

Об'єкти незавершеного будівництва та обладнання до встановлення (капітальні інвестиції) включають в себе витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом об'єктів основних засобів, включаючи відповідний розподіл накладних витрат, які безпосередньо належать або опосередковано належать до об'єкта, будівництва.

5. Ключові положення облікової політики (продовження)

Об'єкти капітальних інвестицій не амортизуються. Знос об'єктів незавершеного будівництва починається у місяці, коли активи доступні для використання, тобто коли вони перебувають у місці і в умовах, що уможливають їх використання за призначенням.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первинному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку продукції, не капіталізуються, а відповідні витрати відображаються у складі прибутку або збитку за період, в якому вони виникли.

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Термін та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим терміном корисного використання переглядаються як мінімум на кінець кожного звітного періоду. Зміни очікуваного строку корисного використання або передбачуваного графіка споживання майбутніх економічних вигод, втілені в активі, відповідним чином змінюють термін або метод амортизації і враховуються як зміна бухгалтерських оцінок. Витрати з амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибуток або збиток у тій категорії витрат, яка відповідає напрямку використання нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові потоки. Термін корисного використання нематеріальних активів з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятним вважати даний актив об'єктом активів з невизначеним терміном корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки терміну корисного використання — з невизначеного на обмежений термін — здійснюється на перспективній основі.

Прибутки або збитки, що виникають у результаті припинення визнання нематеріальних активів, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю даного активу, і визнаються в звіті про прибуток або збиток у момент припинення визнання активу.

Товариство має на балансі лише нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання. Очікувані терміни корисного використання для таких активів є наступними

Комп'ютерні програми	2—5 років
Право користування майном	2—10 років
Інші нематеріальні активи	2—10 років

Фінансові активи

Під час первісного визнання фінансового активу Товариство оцінює його за справедливою вартістю.

Надалі Товариство оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Після первісного визнання такі фінансові активи відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням зменшення корисності. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів. Витрати, обумовлені зменшенням корисності, визнаються у складі фінансових витрат.

Товариство оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю.

Після первісного визнання такі фінансові активи відображаються у складі іншого сукупного доходу з урахуванням винятків передбачених МСФЗ 9.

Фінансові зобов'язання

Під час первісного визнання фінансового зобов'язання Товариство оцінює його за справедливою вартістю.

Надалі Товариство оцінює фінансове зобов'язання за амортизованою собівартістю з урахуванням винятків передбачених МСФЗ 9.

Позики та дебіторська заборгованість

Ця категорія є найбільш важливою для Товариства. Позики і дебіторська заборгованість — непохідні фінансові активи із встановленими або визначеними виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за справедливою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі витрат на фінансування в разі позик або інших операційних витрат в разі дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Визнаний резерв оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, що дисконтовані за ефективною відсотковою ставкою, розрахованою на момент первісного визнання. До цієї категорії належить торговельна та інша дебіторська заборгованість, включаючи надані позики.

Відповідно до принципу обачності та з метою покриття у майбутньому безнадійної дебіторської заборгованості, Товариство нараховує резерв сумнівних боргів.

Для розрахунку резерву сумнівних боргів у Товаристві вся поточна дебіторська заборгованість поділяється на дві частини:

- дебіторська заборгованість від продажу товарів (робіт, послуг);
- інша поточна дебіторська заборгованість.

Для кожного з визначених видів дебіторської заборгованості розрахунок резервів сумнівних боргів здійснюється окремо.

Формування резерву сумнівних боргів

Величину резерву сумнівних боргів Товариства визначати на дату річного балансу із застосування коефіцієнта сумнівності.

Для Товариства використовувати облікову оцінку класифікації та прогнозованих відсотків сумнівної заборгованості для розрахунку резерву сумнівних боргів, наведену у таблиці.

Строк прострочки (днів з дати розрахунку згідно з умовами договору)	Розмір резерву (% від суми такої дебіторської заборгованості)
1	2

Строк оплати не настав	1%
Не більше 60 днів	1%
Від 60 до 180 днів	25%
Від 180 до 360 днів	50%
Більше 360 днів	100%

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені у звіті про фінансовий стан, включають грошові кошти на поточних рахунках у банках, а також овердрафти.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, відповідно до визначення вище, за вирахуванням овердрафтів.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки у випадку, якщо термін її повернення перевищує 12 місяців.

Якщо кредиторська заборгованість буде повернена менше ніж за 12 місяців, то вона оцінюється і відображається в звітності за номінальною вартістю.

Передоплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за фактичною вартістю сплачених коштів, за вирахуванням резервів під знецінення. Передоплати за основні засоби чи інші необоротні активи відображаються у складі необоротних активів.

Запаси

Товарно-матеріальні цінності відображаються в балансі Товариства за найменшою з двох величин: собівартістю з урахуванням транспортно-заготівельних витрат або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення робіт та витрат на продаж.

Запаси, що будуть використані для будівництва основних засобів, визнаються у цій фінансовій звітності у складі Основних засобів.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудуться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або, за відсутності основного ринку, у найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Товариства.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які використовуватимуть учасники ринку під час визначення ціни для активу або зобов'язання, з урахуванням того що учасники ринку будуть діяти із найкращою економічною вигодою для себе. Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує здатність учасників ринку генерувати економічні вигоди у результаті використання активу у найкращий та найефективніший спосіб або його продажу іншому учаснику ринку, який використовуватиме цей актив у найкращий та найефективніший спосіб.

На момент затвердження цієї фінансової звітності всі активи Товариства віднесено до першого рівня ієрархії справедливої вартості.

Товариство використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не піддаються спостереженню.

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у цій попередній фінансовій звітності, розподілені на категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, яку можна описати на основі найнижчих рівнів вхідних даних, які є важливими для оцінки справедливої вартості загалом:

- Рівень 1: Ціни котирування (некориговані) на активному ринку для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2: Методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, піддається спостереженню, прямо або опосередковано;
- Рівень 3: Методики оцінки, для яких найнижчий рівень вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості, не піддається спостереженню.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Товариство визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії справедливої вартості шляхом переоцінки категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є важливим для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

Винагороди працівникам

Товариство здійснює поточні відрахування до Державного пенсійного фонду. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Товариство не має ані конструктивного, ані юридичного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

Визнання доходів

Основний принцип визнання доходу полягає в тому, що Товариство визнає дохід, щоб відобразити передачу обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку Товариство розраховує отримати право в обмін на ці товари або послуги. Цей основний принцип Товариство реалізовує в рамках моделі з п'яти компонентів, де Товариство:

- визначає договір (контракт) з клієнтом;
- визначає зобов'язання по договору;
- визначає ціну транзакції;
- розподіляє ціну транзакції на зобов'язання, передбачені контрактом;
- визнає дохід, коли задовольнить зобов'язання по договору.

Товариство обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- (а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- (б) Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- (в) Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- (г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Товариства зміняться внаслідок договору); та

(д) цілком імовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо значною є імовірність отримання суми компенсації, Товариство розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку Товариство матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною.

На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає їх як зобов'язання передати клієнтові або

(а) товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими; або

(б) серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Щоб визначити ціну операції, Товариство розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції - це величина компенсації, на яку Товариство очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб.

Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Товариство передає контроль над товаром або послугою з плином часу, і, отже, задовольняє зобов'язання щодо виконання та визнає дохід з часом, якщо виконується один з таких критеріїв:

(а) клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються внаслідок виконання Товариством у процесі виконання;

(б) виконання Товариством створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу; або

(в) виконання Товариством не створює активу з альтернативним використанням для клієнта і Товариство має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

Якщо зобов'язання щодо виконання не виконується з плином часу, то Товариство задовольняє це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу.

Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

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

Витрати на фінансування

Витрати на позики та обслуговування інших фінансових зобов'язань, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, який обов'язково потребує тривалого часу для підготовки до використання у спосіб, визначений Товариством, або з метою продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу.

Якщо кошти залучені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, слід визначати шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик Товариства протягом цього

періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу.

Товариство починає капіталізувати витрати на позики як частину собівартості кваліфікованого активу у дату початку капіталізації. Датою початку капіталізації є дата, коли Товариство вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

а) він поніс витрати, пов'язані з активом;

б) він поніс витрати на фінансування;

в) він веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Витрати на кваліфікований актив включають лише ті витрати, результатом яких є сплата грошових коштів, передача інших активів або прийняття зобов'язань під певний відсоток включаючи отримання кредитів банків, позик від інших юридичних та фізичних осіб та залучення ресурсів на умовах оренди відповідно до МСФЗ 16

Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Товариство обрало спосіб звітування без визнання податкових різниць, крім збитку.

Поточний податок

У цій фінансовій звітності податки були нараховані відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку, якщо тільки вони не стосуються операцій, відображених у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок — це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на звітну дату за всіма тимчасовими різницями між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням бізнесу, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та

- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, за винятком ситуацій, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди не використаних податкових активів і не використаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди не використані податкові активи і не використані податкові збитки, за винятком ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є

об'єднанням бізнесу, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та

- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Не визнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання належать до взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Оренда

На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство як орендар

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування як окрему категорію необоротних активів та орендне зобов'язання.

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

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих знижок;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання:

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

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вигод від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, Товариство враховує у себе

на балансі актив з права оренди за правилами, встановленими МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». В інших випадках орендне право орендар обліковує як право користування майном відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Товариство не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди (термін якої не перевищує 12 місяців) або оренди, в якій базовий актив має вартість менше 40 тис. грн. Товариство-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Після початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

а) збільшуючи балансову вартість на відсоткові витрати за фінансовим орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість на суми здійснених орендних платежів; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою перегляду фіксованих платежів за МСФЗ 16.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку / збитку такі обидві складові:

а) відсоток за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання періоду.

Якщо орендований актив повністю використовується з метою створення (спорудження) кваліфікованого активу, амортизація орендних активів та фінансові відсотки за таким орендним зобов'язанням відносяться на збільшення балансової вартості створюваного активу відповідно до вимог МСБО 23 «Витрати на фінансування».

Товариство як орендодавець

Товариство класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

На дату початку оренди Товариство визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду. Товариство визнає фінансовий дохід протягом строку оренди на основі моделі, яка відображає сталу періодичну ставку прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в оренду.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються, а розкриваються у фінансовій звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік ресурсів, і при цьому суму таких зобов'язань може бути достовірно визначено. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій і при цьому існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Операції в іноземних валютах

Операції, деноміновані у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну валют, який переважав на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, які діяли на звітну дату.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів готується з використанням непрямого методу. Зміни у звіті про фінансовий стан, які не призвели до руху грошових коштів, такі як різниця в перекладах, зміни справедливої вартості тощо, були виключені з метою підготовки цього звіту. Активи та зобов'язання, придбані як частина об'єднання бізнесу, включаються до інвестиційної діяльності (за винятком придбаних готівкових коштів). Дивіденди, виплачені звичайним акціонерам, включаються до фінансової діяльності. Отримані дивіденди класифікуються як інвестиційна діяльність. Проценти, що сплачуються, включаються до фінансової діяльності. Отримані відсотки включаються до інвестиційної діяльності.

Кредитні збитки

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторській заборгованості з оренди, активу по договору або зобов'язанню з надання займу та договору фінансової гарантії.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовому інструменту в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін, якщо кредитний ризик за даним фінансовим інструментом значно збільшився з моменту первісного визнання.

Якщо на звітну дату відсутнє значне збільшення кредитного ризику по фінансовому інструменту з моменту первісного визнання, Товариство оцінює резерв під збитки по даному фінансовому інструменту в сумі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Товариство на звітну дату визнає у якості резерву під збитки по придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активам тільки накопичені з моменту первісного визнання зміни очікуваних кредитних збитків за весь термін.

6. Нові положення бухгалтерського обліку

Концептуальною основою для складання Товариством річної фінансової звітності були Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Прийнята облікова політика в період підготовки фінансової звітності відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності у 2020 році. Товариство не прийняло достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу. Інформація про характер і вплив цих змін розкрита нижче.

Хоча Товариство вперше застосувало ці нові стандарти та поправки в 2019 році, вони не мають істотного впливу. Сутність і вплив кожного нового стандарту або поправки описано нижче.

У 2020 році під актуалізацію та зміни потрапила низка міжнародних стандартів, а саме:

МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки";

МСБО 23 "Витрати на позики";

МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість";

КТМФЗ 16 "Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю";

МСФЗ 17 "Страхові контракти";

МСБО 19 "Виплати працівникам";

МСФЗ 16 "Оренда"

Так, у МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" визначення поняття "суттєвий" відтепер застосовується у тому ж вигляді, що і у п. 7 МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

Суттєвий – пропущення або викривлення статей є суттєвими, якщо вони можуть (окремо чи у сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності.

Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюються за конкретних обставин. Розмір або характер статті, або їх поєднання, може бути визначальним чинником.

Також з МСБО 8 було вилучено п. 6, який припускав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю, що порушує принцип нейтральності і неупередженості облікової політики.

Крім того, внесено зміну до п. 20, згідно з якою дострокове застосування МСФЗ не є добровільною зміною в обліковій політиці.

Пункт 14 МСБО 23 "Витрати на позики" було доповнено. Зокрема, ним тепер передбачається, що у тій мірі, у якій суб'єкт господарювання запозичує кошти загалом і використовує їх з метою отримання кваліфікаційного активу, цей суб'єкт господарювання має визначати суму витрат за позиками, що підлягають капіталізації, застосовуючи норму капіталізації до витрат на цей актив.

Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат за позиками стосовно всіх позик суб'єкта господарювання, що непогашені протягом періоду. Однак суб'єкт господарювання має виключити з цих розрахунків витрати за позиками, здійсненими спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу доки значною мірою усі заходи, необхідні для підготовки цього активу до передбачуваного використання або реалізації, не будуть завершені.

Сума витрат за позиками, капіталізована суб'єктом господарювання протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за позиками, понесених протягом цього періоду.

У МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" додано пропущений п. 24, за яким якщо оплату за інвестиційну нерухомість відстрочено, її собівартістю є грошовий еквівалент ціни. Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається як витрати на відсотки за період надання кредиту.

Також у МСБО 40 розширено п. 53, який передбачає ситуацію, коли неможливо достовірно оцінити справедливую вартість.

У КТМФЗ 16 "Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю" виправлено помилкове посилання на МСБО 39 (на правильне на МСФЗ 9).

З МСФЗ 17 "Страхові контракти" виключено Додаток Г, який містив поправки до інших Стандартів, які були внесені під час доопрацювання МСФЗ 17. Пізніше зміни, що містилися в цьому додатку, були включені до тексту відповідних стандартів.

В МСБО 19 "Виплати працівникам" замінено терміни "стеля" активу на "верхня межа" активу без зміни суті поняття, "короткострокові компенсовані періоди відсутності" на "короткострокова оплачувана відсутність на роботі".

МСФЗ 16 «Оренда» передбачає можливість виникнення змін орендних платежів протягом строку оренди. Зміни можуть виникати безпосередньо внаслідок внесення змін у сам договір про оренду або опосередковано – наприклад, унаслідок дій уряду у відповідь на пандемію «covid-19».

МСФЗ 16 визначає модифікацію оренди як зміну обсягу оренди або компенсації за оренду, яка не була частиною початкових умов оренди.

Якщо зміна або обсягу оренди, або компенсації за оренду відбулась, орендар далі визначає чи була ця зміна частиною початкових умов оренди.

І тільки якщо всі умови модифікації оренди виконуються, орендар застосовує пункти 44-46 МСФЗ 16, а орендодавець застосовує пункти 79-80 або пункт 87 МСФЗ 16.

Оскільки діюча політика Компанії відповідає вимогам змін, їх застосування не викликало впливу на фінансову звітність.

7. Основні засоби

Нижче наведено інформацію про основні засоби Товариства за періоди, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років.

(тис. грн.)

Групи основних засобів	Залишок на 31.12.2019		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2020	
	первісна вартість	знос		первісна вартість	знос		первісна вартість	знос
1	2	3	4	7	8	9	10	11
Машини та обладнання	57	46		28	28	6	29	24
Транспортні засоби	748	224				75	748	299
Інші основні засоби	3	1					3	1
Малоцінні необоротні матеріальні активи	21	21	13	16	16	13	18	18
Всього	829	292	13	44	44	94	798	342

Станом на 31 грудня 2020 року первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих інших необоротних матеріальних активів Товариства становить 18 тис. гривень.

Станом на 31.12.2020 року необоротні активи не перебували у банківській заставі.

8. Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про нематеріальні активи Товариства за періоди, що закінчилися 31 грудня 2020 років.

(тис. грн.)

	Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи	Права користування земельною ділянкою	Інші нематеріальні активи	Права користування геологічною інформацією	Всього
1	2	3	4	5	6
Первісна вартість на 01 січня 2020					
Надходження			3		3
Вибуття на 31 грудня 2020					
Амортизація та знецінення на 01 січня 2020					
Нараховано за рік			2		2

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Вибуття					
на 31 грудня 2020					
Чиста балансова вартість					
на 01 січня 2020					
на 31 грудня 2020			1		1

9. Торгова дебіторська заборгованість

в тисячах гривень	31.12.2020	01.01.2020
Дебіторська заборгованість третіх осіб	8	8
Мінус: резерв на покриття безнадійної заборгованості	-	-
	8	8

Далі наведено аналіз за термінами виникнення торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року.

	Разом	Не прострочена і не знецінена	Не прострочена та не знецінена				
			< 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-180 днів	>180 днів
2020 рік	8	8	8				
2019 рік	8	8	8				

10. Інша дебіторська заборгованість

	31.12.2020 рік	31.12.2019 рік
Аванси видані	0	54
Інша дебіторська заборгованість	5	5
Разом:	5	59

11. Грошові кошти

	2020 рік	2019 рік
Готівка та кошти у банку	19939	24616
	19939	24616

Товариство зберігає кошти в банках з державним та іноземним капіталом.

Залишок грошових коштів та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2019 року становив 24 616 тис. грн., які зберігались на поточних та депозитних рахунках, а саме:

16 тис. грн – на поточних рахунках;

24 600 тис. грн. – на депозитних рахунках.

Залишок грошових коштів та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2020 року становив 19 939 тис. грн., які зберігались на поточних та депозитних рахунках, а саме:

79 тис. грн. – на поточних рахунках;

19 860 тис. грн. – на депозитних рахунках.

12. Статутний капітал

Станом на 31.12.2020 року та 31.12.2019 року засновники Товариства та вартість статутного капіталу наведені нижче:

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ – 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Назва засновника	2020 рік		2019 рік	
	%	тис. грн.	%	тис. грн.
ПрАТ «НАК « Надра України»	99	4950	99	4 950
дочірнє підприємство ПрАТ «НАК « Надра України»				
"УКРАЇНСЬКИЙ ГЕОЛОГІЧНИЙ НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР"	1	50	1	50

Статутний капітал Товариства становить 5 000 тис. грн. На 31 грудня 2020 року змін у статутному капіталі не відбувалося.

Відповідно до законодавства України Товариство має право розподіляти власний прибуток між учасниками або використовувати його для створення резервів відповідно до корпоративних положень. Подальше використання коштів, спрямованих на створення резервів, може бути обмежено. Такі кошти мають використовуватися для цілей, встановлених при створенні резервів. Дивіденди за звітний період не нараховувалися та не виплачувалися.

13. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31.12.2020 року сукупний непокритий збиток Товариства становить -12648 тис. грн., на 31.12.2019 року –1030 тис. грн.

14. Торгова кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання та забезпечення

	31.12.2020	01.01.2019
Торгова кредиторська заборгованість	2460	146
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	26510	19247
Всього	28970	19393

Інші поточні зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2019 складаються із виданої поворотної фінансової допомоги у сумі 290 тис. грн., коштів які надійшли від контрагента Емерстоун Енерджи Ес.Сі.Еспі Люксембург для участі у конкурсі на залучення інвестора для реалізації угоди про розподіл вуглеводнів, які видобуватимуться в межах ділянки Юзівська, у сумі 800 тис. дол. США, еквівалент 18949 тис. грн. та інших поточних зобов'язань та забезпечень у сумі 8 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2020 складаються із виданої поворотної фінансової допомоги у сумі 3890 тис. грн., коштів які надійшли від контрагента Емерстоун Енерджи Ес.Сі.Еспі Люксембург для участі у конкурсі на залучення інвестора для реалізації угоди про розподіл вуглеводнів, які видобуватимуться в межах ділянки Юзівська, у сумі 800 тис. дол. США, еквівалент 22620 тис. грн.

Торгова кредиторська заборгованість у сумі 2460 тис. грн. складається із заборгованості за зберігання майна отриманого від Інвестора (оператора) "Шелл Експлорейшн енд Продакшн Юкрейн Інвестментс (ІV) Б. В.

15. Інші операційні доходи

	2020 рік
Інші операційні доходи (курсові різниці, відсотки по депозиту)	1858
Всього	1858

16. Загальні та адміністративні витрати

	2020 рік
Витрати на оплату праці адміністративного персоналу	4163
Відрахування на соціальні заходи	430
	25

Витрати на службові відрядження

Знос і амортизація

95

Інші витрати

12041

Всього

16825

Інші витрат за 2020 рік складають 12 041 тис. грн., із них: курсові різниці нараховані 4897 тис. грн., інші витрати діяльності 4 180 тис. грн. До інших витрат віднесено витрати за зберігання майна, правові та консультаційні послуги.

17. Пов'язані особи

Станом на 31.12.2020 року 99% статутного капіталу Товариства належать ПАТ«Національна Акціонерна компанія «Надра України» та 1%ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ НАК "НАДРА УКРАЇНИ" "УКРАЇНСЬКИЙ ГЕОЛОГІЧНИЙ НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР".

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони перебувають під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових та управлінських рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги приймається сутність відносин, а не їх юридична форма.

Товариство проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція із пов'язаною стороною, якби ця сторона не була пов'язаною, і чи була б операція проведена в ті самі терміни, на тих самих умовах і в тих самих сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з наявними критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони цього підприємства розділяються на такі категорії:

- а) вищий управлінський персонал;
- б) компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- в) материнська компанія та інші компанії із суттєвим впливом на Товариство;
- г) компанії, що перебувають під спільним контролем з Товариством.

Органами управління Товариства є:

Загальні Збори Учасників;

Директор;

Ревізійна комісія

Уповноважений орган управління майном Товариства

№ з/п	Найменування	Частка в статутному капіталі %
1	ПРАТ НАК «Надра України»	99
2	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПРАТ НАК "НАДРА УКРАЇНИ" "УКРАЇНСЬКИЙ ГЕОЛОГІЧНИЙ НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР"	1

Вищий управлінський персонал

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові
1	Директор	Назаркевич В.

Витрати на заробітну плату вищого керівництва за період, що закінчився 31 грудня 2020 р., були представлені таким чином:

	2020 рік
Заробітна плата	2179
Внески в єдиний соціальний фонд	177

18. Управління фінансовими ризиками

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими активами та зобов'язаннями Підприємства, є відсотковий та кредитний ризик.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик виникає з можливості того, що зміни процентних ставок вплинуть на вартість фінансових інструментів.

Товариство не вживало жодних заходів з метою хеджування зазначених відсоткових ризиків.

Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим активом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони в результаті невиконання своїх зобов'язань.

Фінансові інструменти, які можуть спричинити для Підприємства значні кредитні ризики, — це грошові кошти та їх еквіваленти та поточна дебіторська заборгованість.

Грошові кошти та їх еквіваленти зазвичай зберігаються в найбільших діючих українських банках.

Дебіторська заборгованість складається з виданих авансів та податкових активів з ПДВ. Товариство очікує отримати активи чи послуги за видані передоплати, а також в майбутньому зменшити податкове зобов'язання з ПДВ за рахунок накопиченого податкового активу.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Підприємству буде складно залучити кошти для виконання своїх зобов'язань. Ризик ліквідності існує тоді, коли існує розбіжність у строках виплат за активами і зобов'язаннями. На даний час Товариство перебуває у інвестиційній фазі свого розвитку без отримання операційних грошових потоків, тому для нього надзвичайно важливо мати доступ до фінансових ресурсів, необхідних для підтримки поточного стану та запуску виробничого процесу.

Отже для управлінського персоналу Підприємства надзвичайно важливо, щоб строки поточних надходжень відповідали строкам виплат за зобов'язаннями, а якщо існує будь-яка невідповідність, щоб вона була під контролем.

Товариство здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політика ліквідності Підприємства перевіряється і затверджується управлінським персоналом.

Управління капіталом

Цілями Товариства щодо збереження капіталу є:

- забезпечення здатності Товариства продовжувати діяльність в осяжному майбутньому, щоб заробляти прибуток учасникам і приносити користь іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечення адекватної капіталовіддачі шляхом встановлення цін на продукцію та послуги, що будуть пропорційними до рівня ризику.

Товариство управляє структурою свого капіталу та відповідно змінює її з огляду на зміни в економічних умовах і характеристиках ризику базових активів. З метою підтримки або зміни структури капіталу Товариство може скоригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам, збільшити або зменшити розмір статутного капіталу або прийняти рішення про продаж активів для покриття наявної заборгованості.

Товариство здійснює моніторинг капіталу, розраховуючи співвідношення сум чистих зобов'язань за іншими запозиченнями до капіталу. Під капіталом розуміється загальна сума чистих активів, що належить учасникам Підприємства. Чистий борг розраховується шляхом вирахування з інших запозичень, залишків грошових коштів та їх еквівалентів, відображених у звіті про фінансовий стан.

19. Події після звітної дати

У період між звітною датою та датою випуску фінансової звітності (05.01.2021) відбулась зміна кінцевого бенефіціарного власника Товариства на підставі договору від 18.12.2020 № 6/н (нотаріально посвідчений). До 05.01.2021 кінцевим бенефіціарним власником Товариства було ПрАТ "НАК "НАДРА УКРАЇНИ", а після цієї дати - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ".

20. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому

Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства. Припущення стосовно функціонування Товариства у найближчому майбутньому зроблено на підставі розрахунку, який охоплює 12 місяців від звітної дати.

У найближчому майбутньому підприємство продовжуватиме зазнавати вплив нестабільної економіки в країні.

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2020 менше суми Статутного капіталу на 12 648 тис. грн., проте на рахунках Товариства перебуває значна сума коштів для погашення першочергових вимог контрагентів. Товариство у 2020 та у попередніх роках здійснювало пошуки інвесторів для реалізації проекту видобутку сланцевого газу. У 2021 році Товариство розпочало безпосередні роботи з буріння свердловин.

Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби підприємство реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

21. Затвердження фінансової звітності

Цю попередню фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року було затверджено до випуску від імені керівництва Товариства 28 грудня 2021 року.

Керівник

Максим Бітик

Головний бухгалтер

Максим Бітик



«Прошито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
34 (тридцять чотирьох) аркушів»

Директор

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА

«КОНТАСТ ГРАНД»:

Кролик О.А.

