

Звіт незалежного аудитора

щодо аудиту річної фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю
«НАДРА СЕРВІС ГРУП»

станом на 31 грудня 2019 року

Учаснику та управлінському персоналу
ТОВ «НАДРА СЕРВІС ГРУП»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НАДРА СЕРВІС ГРУП» (далі - Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і 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 Компанії на 31 грудня 2019р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV.

Основа для думки

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

Ключові питання аудиту

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

При здійсненні оцінки ключових питань аудиторами використовувалися різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції, аналіз інших наявних ринкових даних, обговорення з управлінським персоналом методики оцінки та ключових припущень, що були використані управлінським персоналом.

Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід відобразити у нашому звіті.

Враховуючи суттєвість вартості незавершених капітальних інвестицій ми вважаємо саме це питання ключовим питанням аудиту.

Незавершені капітальні інвестиції

Компанія здійснює свою діяльність у сфері розвідки та оцінки запасів корисних копалин. Незавершені капітальні інвестиції Компанії сукупно відображають активи розвідки та оцінки запасів корисних копалин. Станом на 31.12.2019 року незавершені капітальні інвестиції Компанії становлять 642 тис. грн. Наші процедури були в першу чергу спрямовані на аналізі методології обліку та визнання витрат, пов'язаних з розвідкою та оцінкою запасів корисних копалин відповідно до МСФЗ.

Облік та визнання витрат, пов'язаних з розвідкою та оцінкою запасів корисних копалин регламентує МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка корисних копалин».

Відповідно до п. 2.5.2 Облікової політики Компанії витрати, пов'язані з отриманням спеціальних дозволів по родовищу, які були придбані на етапі розвідки та оцінки, капіталізуються на рахунку 1561 «Права користування природними ресурсами (активи розвідки та оцінки)». Згідно даних обліку Компанії станом на 31.12.2019 року на рахунку 1561 «Права користування природними ресурсами (активи розвідки та оцінки)» обліковують спеціальний дозвіл на користування надрами, вартістю 325 тис. грн.

Згідно МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка корисних копалин» та п. 2.5.4 Облікової політики Компанії витрати, пов'язані з розвідкою та оцінкою запасів корисних копалин Компанія капіталізує на рахунку 1562 «Пошуково-оціночні активи (активи розвідки та оцінки)» та відображає у складі активів розвідки та оцінки до прийняття та затвердження одного із наступних рішень:

- щодо відсутності промислового притоку, технічної можливості та економічної доцільності видобувати корисні копалини на досліджуваній території родовища - прийняття рішення щодо завершення робіт на території родовища;

- щодо виявлення на досліджуваній території родовища рентабельних запасів корисних копалин, наявності технічної можливості та економічної обґрунтованості подальшої діяльності щодо видобування корисних копалин - прийняття рішення щодо економічної доцільності та технічної можливості розробки території родовища.

Згідно даних бухгалтерського обліку станом на 31.12.2019 року на рахунку 1562 «Пошуково-оціночні активи (активи розвідки та оцінки)» обліковуються активи розвідки та оцінки на суму 317 тис. грн., що включають право користування геологічною інформацією, оцінку впливу на довкілля свердловини Гуменецька-1, проектно-кошторисну документацію спорудження свердловини Гуменецька-1, проект геолого-розвідувальних робіт.

Протягом 2019 року Компанія капіталізувала у складі активів розвідки та оцінки 72 тис. грн. витрат на проекти геолого-розвідувальних робіт на родовищі.

За результатами проведених процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань та невідповідностей обліку, звітності Компанії чинному законодавству та обраній обліковій політиці.

Інша інформація

У відповідності до норм п.7 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Компанія звільнена від подання звіту про управління.

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

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

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

обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю ;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті,

оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ключовим партнером завдання з аудиту,

результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є



Швець З. Я.

(сертифікат № 002555)

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ІФ - аудит»

Адреса: 76019, м. Івано-Франківськ, вул. П. Мирного, 8

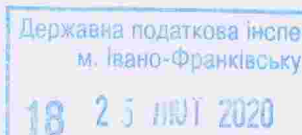
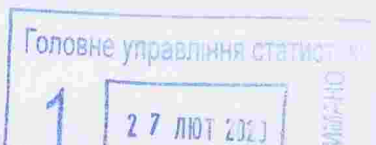
Директор аудиторської фірми
«ІФ-аудит» (сертифікат № 001422)



М. Мосійчук

Дата складання звіту незалежного аудитора: 07 квітня 2020 року





Додаток 1

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

Підприємство **ТОВ "Надра Сервіс Груп"** Дата (рік, місяць, число) _____
Територія **Івано-Франківськ** за ЄДРПОУ _____
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОАТУУ _____
за КОПФГ _____
за КВЕД _____
Вид економічної діяльності **Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах**
Середня кількість працівників ¹ **1**
Адреса, телефон **76018, м. Івано-Франківськ, вул. Незалежності, 4, офіс № 514** 0342725749

КОДИ		
2020	01	01
38942022		
2610100000		
240		
71.12		

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 "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

1

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001
А К Т И В		На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	Код рядка	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		2	
первісна вартість	1001		2	
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	570	642	
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011			
знос	1012			
Інвестиційна нерухомість	1015			
первісна вартість	1016			
знос	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020			
первісна вартість	1021			
накопичена амортизація	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
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	570	644	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
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			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130			
за виданими авансами				
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
з нарахованих доходів	1140			
із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	4	14	
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			
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		1	
Усього за розділом II	1195	4	15	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	574	659	

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	700
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	-11	-64
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	-10	636
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:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
за одержаними авансами	1635		
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	584	23
Усього за розділом III	1695	584	23
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	574	659

Керівник

Головний бухгалтер

Крикливий Юрій Віталійович

Крикливий Юрій Віталійович

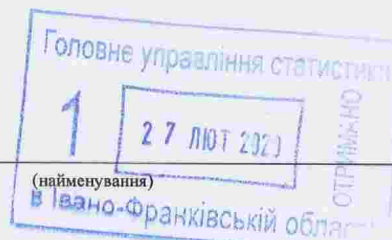
¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВ "Надра Сервіс Груп"**Державна податкова інспекція у
м. Івано-Франківську

18 25 ЛЮТ 2022

ОТРИМАНО

Вх. №



Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
38942022		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		
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	1	
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	(60)	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
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:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(59)	()
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	6	
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	(53)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(53)	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-53	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	46	
Витрати на оплату праці	2505	7	
Відрахування на соціальні заходи	2510	7	
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	2550	60	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер



Крикливий Юрій Віталійович

(ініціали, прізвище)

Крикливий Юрій Віталійович

(ініціали, прізвище)

Підприємство

ТОВ "Надра Сервіс Груп"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020	01	01
38942022		

18 25 ЛЮТ 2020

ОТРИМАНО
Вх. №

Головне управління статистики

1

27 ЛЮТ 2020

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 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		
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
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		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(21)	()
Праці	3105	(6)	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7)	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	(25)	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
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	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-60	
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	(74)	()
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	-74	

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	705	
Отримання позик	3305	23	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	585	
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	143	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	9	
Залишок коштів на початок року	3405	4	4
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1	
Залишок коштів на кінець року	3415	14	4

Керівник

Головний бухгалтер



Крикливий Юрій Віталійович

(ініціали, прізвище)

Крикливий Юрій Віталійович

(ініціали, прізвище)

Підприємство

ТОВ "Надра Сервіс Груп"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2020 01 01

38942022

Державна податкова інспекція у
м. Івано-Франківську

18 25 ЛЮТ 2020

ОТРИМАНО
Вх. № _____Звіт про власний капітал
за 2019 р.

Головне управління статистики

1

27 ЛЮТ 2020

ОТРИМАНО

в Івано-Франківській області

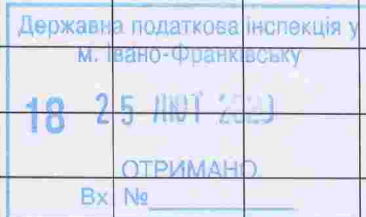
Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1				-11			-10
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	1				-11			-10
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-53			-53
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								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	699							699
Погашення заборгованості 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	699				-53			646
Залишок на кінець року	4300	700				-64			636



Керівник

Головний бухгалтер



Крикливий Юрій Віталійович

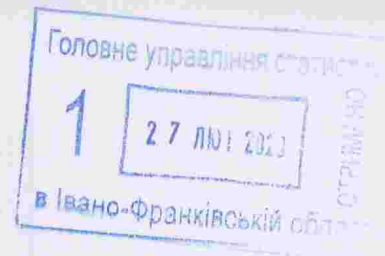
Крикливий Юрій Віталійович

(прізвище)

(прізвище)

(підпис)

(підпис)



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

на 31 грудня 2019 року

Підприємство: Товариство з обмеженою
відповідальністю «Надра Сервіс Груп»

Територія: Івано-Франківськ

Організаційно-правова форма господарювання: товариство
з обмеженою відповідальністю

Орган державного управління:

Вид економічної діяльності: Діяльність у сфері
інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг
технічного консультування в цих сферах

Середня кількість працівників: 1

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Адреса: м. Івано-Франківськ, вул. Незалежності 4, оф. 514

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за

КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

2020 01 01
38942022
2610100000
240
71.12

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Товариство.....	3
2. Основа підготовки фінансової звітності.....	3
3. Валюта виміру і подання.....	3
4. Перше застосування МСФЗ.....	4
5. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики	13
6. Основні положення облікової політики.....	14
7. Незавершені капітальні інвестиції, нематеріальні активи.....	15
8. Інші оборотні активи.....	16
9. Гроші та їх еквіваленти.....	16
10. Власний капітал.....	16
11. Інші поточні зобов'язання.....	16
12. Інші операційні доходи, чиста вартість.....	16
13. Адміністративні витрати	17
14. Інші доходи.....	17
15. Управління фінансовими ризиками.....	17

1. Інформація про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Надра Сервіс Груп» (надалі – Товариство) було засноване 18.10.2013 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 415 102 0000 030100.

Місцезнаходження Товариства: 76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Незалежності, будинок 4, оф. 514

Основними цілями ТОВ «Надра Сервіс Груп» є пошуки, розвідка та видобуток нафти, природного газу та конденсату на території Західної України.

Предметом діяльності Товариства є:

- Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;

- Добування природного газу;

- Виробництво продуктів нафтоперероблення;

- Розвідувальне буріння;

- Роздрібна торгівля паливом;

- Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи

2. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про функціонування Товариства в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Ця фінансова звітність Товариства вперше складена із застосуванням Міжнародних стандартів фінансової звітності. Особливості складання фінансової звітності Товариства за МСФЗ у перші звітні періоди визначає МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

3. Валюта виміру та подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про фінансові результати за період.

Курси на дату складання Балансу, що використовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були наступні:

	<i>31 грудня 2019 року</i>	<i>31 грудня 2018 року</i>
1 долар США	23, 6862 грн.	27, 688264 грн.

4. Перше застосування МСФЗ

ТОВ «Надра Сервіс Груп» обрало датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2018 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

За періоди по 31 грудня 2018 року, включно, Товариство готувало свою фінансову звітність згідно Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом поточний рік, 31 грудня 2019 року. За 2019 рік фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Відповідно до МСФЗ 1, Товариство використовує однакову облікову політику при складанні фінансової звітності згідно МСФЗ протягом усіх періодів, представлених у фінансової звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика повинна відповідати всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2019 року).

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Відповідно, Товариство підготувало фінансову звітність згідно з МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року, разом із порівняльною інформацією за аналогічний звітний період 2018 року.

Ці примітки до фінансової звітності, пояснюють суттєві коригування, що були зроблені Товариством до його фінансової звітності підготовленої згідно із П(с)БО, включаючи Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2018 року, звіт про фінансові результати за 2018 рік, Звіт про власний капітал за 2018 рік при переході до фінансової звітності згідно до МСФЗ.

Істотні бухгалтерські оцінки у МСФЗ на дату переходу на МСФЗ узгоджуються з тими істотними бухгалтерськими оцінками, що були зроблені у П(с)БО :

Узгодження балансу за П(С)БО з балансом за МСФЗ станом на 01 січня 2018 р.

АКТИВ	Код рядка	Сума в БО на 01.01.2018 року за П(С)БО, тис. грн	Примітка	Сума коригування, тис.грн.	Сума в БО на 01.01.2018 року за МСФЗ, тис. грн
1	2	3	4	5	6
I Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000				
первісна вартість	1001				
накопичена амортизація	1002				
Незавершені капітальні інвестиції	1005				
Основні засоби:	1010	515	A	55	570
первісна вартість	1011	570			570
знос	1012	(55)	A	55	0
Інвестиційна нерухомість	1015				
Довгострокові біологічні активи	1020				
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				
Інші необоротні активи	1090				
Усього за розділом I	1095	515		55	570
II. Оборотні активи					
Запаси	1100				
Поточні біологічні активи	1110				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125				
Дебіторська заборгованість за розрахунками: виданими авансами	1130				
з бюджетом	1135				
у тому числі з податку на прибуток	1136				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155				
Поточні фінансові інвестиції	1160				
Гроші та їх еквіваленти	1165	4			4
Витрати майбутніх періодів	1170				
Інші оборотні активи	1190				
Усього за розділом II	1195	4			4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
Баланс		519		0	574

*Узгодження балансу за П(С)БО з балансом за МСФЗ станом на 01 січня 2018р.
(продовження)*

ПАСИВ	Код рядка	Сума в БО на 01.01.2018 року за П(С)БО, тис. грн	Примітка	Сума коригування, тис.грн.	Сума в БО на 01.01.2018 року за МСФЗ, тис. грн
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	1			1
Капітал у дооцінках	1405				
Додатковий капітал	1410				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1415	(66)	Б	55	(11)
Резервний капітал	1420				
Неоплачений капітал	1425				
Вилучений капітал	1430				
Усього за розділом I	1495	-65		55	-10
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500				
Довгострокові кредити банків	1510				
Інші довгострокові зобов'язання	1515				
Довгострокові забезпечення	1520				
Цільове фінансування	1525				
Усього за розділом II	1595				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600				
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610				
товари, роботи, послуги	1615				
розрахунками з бюджетом	1620				
у тому числі з податку на прибуток	1621				
розрахунками зі страхування	1625				
розрахунками з оплати праці	1630				
Поточні забезпечення	1660				
Доходи майбутніх періодів	1665				
Інші поточні зобов'язання	1690	584			584
Усього за розділом III	1695	584			584
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
Баланс		519			574

Примітки	Розкриття
А,Б	<i>Класифікація активів розвідки та оцінки</i> За даними бухгалтерського обліку згідно П(С)БО в складі нематеріальних активів обліковувався спеціальний дозвіл на користування корисними копалинами та понесені витрати на геолого-розвідувальні работ з відображенням їх амортизації у складі витрат поточного періоду. Згідно МСФЗ витрати, пов'язані з отриманням спеціальних дозволів та витрати, пов'язані з розвідкою та оцінкою запасів корисних копалин капіталізуються у складі активів розвідки та оцінки до моменту завершення етапу розвідки та оцінки корисних копалин. Відповідно станом на 01.01.2018 року витрати, пов'язані з отриманням спеціальних дозволів та витрати, пов'язані з розвідкою та оцінкою запасів корисних копалин відображені за первісною вартістю 570 тис. грн., накопичена амортизації в сумі 55 тис. грн. списана з відповідним коригуванням нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Узгодження балансу за П(С)БО з балансом за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 р.

АКТИВ	Код рядка	Сума в БО на 31.12.2018 року за П(С)БО, тис. грн	Примітка	Сума коригування, тис.грн.	Сума в БО на 31.12.2018 року за МСФЗ, тис. грн
1	2	3	4	5	6
I Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000				
первісна вартість	1001				
накопичена амортизація	1002				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	A	570	570
Основні засоби:	1010	487	A	(487)	
первісна вартість	1011	570	A	(570)	
знос	1012	(83)	A	83	
Інвестиційна нерухомість	1015				
Довгострокові біологічні активи	1020				
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				
Інші необоротні активи	1090				
Усього за розділом I	1095	487			570
II. Оборотні активи					
Запаси	1100				
Поточні біологічні активи	1110				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125				
Дебіторська заборгованість за розрахунками: виданими авансами	1130				
з бюджетом	1135				
у тому числі з податку на прибуток	1136				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155				
Поточні фінансові інвестиції	1160				
Гроші та їх еквіваленти	1165	4			4
Витрати майбутніх періодів	1170				
Інші оборотні активи	1190				
Усього за розділом II	1195	4			4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
Баланс		491		0	574

*Узгодження балансу за П(С)БО з балансом за МСФЗ станом на 31 грудня 2018 р.
(продовження)*

ПАСИВ	Код рядка	Сума в БО на 31.12.2018 року за П(С)БО, тис. грн	Примітка	Сума коригування, тис.грн.	Сума в БО на 31.12.2018 року за МСФЗ, тис. грн
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	1			1
Капітал у дооцінках	1405				
Додатковий капітал	1410				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1415	(94)	Б	83	(11)
Резервний капітал	1420				
Неоплачений капітал	1425				
Вилучений капітал	1430				
Усього за розділом I	1495	-93			-10
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500				
Довгострокові кредити банків	1510				
Інші довгострокові зобов'язання	1515				
Довгострокові забезпечення	1520				
Цільове фінансування	1525				
Усього за розділом II	1595				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600				
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610				
товари, роботи, послуги	1615				
розрахунками з бюджетом	1620				
у тому числі з податку на прибуток	1621				
розрахунками зі страхування	1625				
розрахунками з оплати праці	1630				
Поточні забезпечення	1660				
Доходи майбутніх періодів	1665				
Інші поточні зобов'язання	1690	584			584
Усього за розділом III	1695	584			584
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
Баланс		491			574

Узгодження фінансового результату за П(с)БО до фінансового результату за МСФЗ за 2018 рік.

Стаття	Код рядка	Сума в БО за 2018 рік за П(С)БО, тис. грн	Примітки	Коригування	Сума в БО за 2018 рік за МСФЗ, тис. грн
1	2	3			4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000				
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()			()
Валовий:					
прибуток	2090				
збиток	2095	()			()
Інші операційні доходи	2120				
Адміністративні витрати	2130				
Витрати на збут	2150				
Інші операційні витрати	2180	29	Б	(29)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток	2190				
збиток	2195	29	Б	(29)	
Дохід від участі в капіталі	2200				
Інші фінансові доходи	2220				
Інші доходи	2240				
Фінансові витрати	2250				
Втрати від участі в капіталі	2255				
Інші витрати	2270				
Фінансовий результат до оподаткування:					
прибуток	2290				
збиток	2295	29	Б	(29)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300				
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305				
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	2350	0			
збиток	2355	29	Б	(29)	

Примітки	Розкриття
А,Б	Класифікація активів розвідки та оцінки За даними бухгалтерського обліку згідно П(С)БО в складі основних засобів обліковувався спеціальний дозвіл на користування корисними копалинами та витрати на геолого-розвідувальні роботи в сумі 570 тис. грн.. з капіталізацією їх амортизації у складі витрат в сумі 83 тис. грн.. Згідно положень МСФЗ та прийнятої облікової політики витрати, пов'язані з отриманням спеціальних дозволів та витрати, пов'язані з розвідкою та оцінкою запасів корисних копалин капіталізуються у складі активів розвідки та оцінки до моменту завершення етапу розвідки та оцінки корисних копалин. Таким чином станом на 31 грудня 2018 року частина статті «Основні засоби» по П(С)БО була рекласифікована до складу Незавершені капітальні інвестиції вартістю 570 тис. грн. з відновленою амортизацією в сумі 83 тис. грн. та відповідним коригуванням непокритого збитку.

Узгодження Звіту про власний капітал за П(с)БО до Звіту про власний капітал за МСФЗ за 2018 рік.

Сума в БО за 2018 рік за П(С)БО, тис. грн

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у доціп- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1				-65			-64
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	1				-65			-64
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-29			-29
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
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								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					-29			-29
Залишок на кінець року	4300	1				-94			-93

Узгодження Звіту про власний капітал за П(с)БО до Звіту про власний капітал за МСФЗ за 2018 рік (продовження)

Сума в БО за 2018 рік за МСФЗ, тис. грн

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1				-11 (примітка А)			-10
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	1				-11			-10
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100								
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
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								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295								
Залишок на кінець року	4300	1				-11			-10

Примітки	Розкриття
А	Ретроспективні коригування Згідно положень МСФЗ та прийнятої облікової політики витрати, пов'язані з отриманням спеціальних дозволів та витрати, пов'язані з розвідкою та оцінкою запасів корисних копалин капіталізуються у складі активів розвідки та оцінки до моменту завершення етапу розвідки та оцінки корисних копалин. Таким чином станом на 31 грудня 2018 року частина статті «Основні засоби» по П(СБО) була рекласифікована до складу Незавершені капітальні інвестиції вартістю 570 тис. грн. з відновленою амортизацією в сумі 83 тис. грн. та відповідним коригуванням непокритого збитку. При переході на МСФЗ зроблено ретроспективний перерахунок статей фінансової звітності та відповідно зкориговано сальдо непокритого збитку на суму 83 тис. грн.

5. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає, щоб керівництво Товариства застосовувало власні судження, оцінки і припущення, що впливають на застосування облікової політики та на зазначені у звітності суми активів і зобов'язань, доходів і витрат на звітну дату. Судження, оцінки і припущення постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, що вважаються обґрунтованими за даних обставин. Однак, невизначеність щодо цих припущень та оцінок може призвести до наслідків, що потребуватимуть значних коригувань балансової вартості активів чи зобов'язань у майбутньому.

Судження

В процесі застосування облікової політики, керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність підприємства:

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та інші нормативні акти з регулювання оподаткування та інших організаційних справ, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та інші нормативні акти не завжди точно сформульовані та можуть бути по-різному трактовані місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного трактування законодавства непоодинокі, відповідно, в більшості випадків, не має єдиного підходу з того, яку позицію займе орган влади або суд. Керівництво вважає, що інтерпретація законодавства яку воно обрало є правильною та Товариство дотримувалась його згідно з усіма нормативними актами, а також нарахувала та сплатила усі належні податки та збори.

Оцінки та припущення

Витрати на розробку та оцінку

Використання облікової політики Товариства щодо активів розробки та оцінки потребує судження у визначенні чи буде отримано економічний ефект від майбутньої експлуатації чи продажу, в той момент коли роботи не дійшли до стадії, що дозволяє оцінити наявність запасів.

Визначення запасів та ресурсів являється процесом оцінки, що потребує різних рівнів неточності, в залежності від розподілу на підкласи, ці розрахунки напряду впливають на точку розподілу витрат на розвідування та оцінку. Політика розподілу вимагає від керівництва приймати певні оцінки та припущення на рахунок майбутніх подій та обставин, особливо, чи можливо буде провести економічно вигідний видобуток корисних копалин. Такі оцінки та припущення можуть змінюватися після отримання нової інформації.

6. Основні положення облікової політики

Стислий виклад суттєвих облікових політик, використаних при підготовці цієї фінансової звітності, наведено далі

Облік витрат на етапі розвідки та оцінки запасів корисних копалин

Облік та визнання витрат, пов'язаних з розвідкою та оцінкою запасів корисних копалин ведеться Товариством у відповідності до вимог МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка корисних копалин».

Згідно МСФЗ 6 витрати на етапі розвідки та оцінки запасів корисних копалин капіталізуються. Початок етапу розвідки та оцінки запасів корисних копалин настає при отриманні спеціального дозволу на геологічне вивчення, дослідно-промислову розробку.

ТОВ «Надра Сервіс Груп» отримало спеціальний дозвіл на геологічне вивчення, у тому числі дослідно-промислову розробку родовищ № 4723 від 20.01.2016 року на Гуменецькій площі у Львівській обл..

Витрати, пов'язані з отриманням спеціальних дозволів та витрати, пов'язані з розвідкою та оцінкою запасів корисних копалин капіталізовані у складі активів розвідки та оцінки Товариства і відображені в статті балансу «Незавершені капітальні інвестиції».

У випадку, якщо розвідувальні роботи та оцінка мінеральних ресурсів на родовищі не підтверджують комерційну рентабельність і Товариство приймає рішення не вести подальших робіт на даному родовищі запасів, розвідувальні та оціночні активи списуються.

Якщо доведені запаси нафти та газу визначені та розробка родовища узгоджена у межах Товариства, відповідні капіталізовані витрати переводяться у нафто-газові активи після проведення оцінки щодо знецінення активів.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первинною вартістю, яка є первісною вартістю (первісна – вартість придбаних протягом періоду функціонування Товариства, з урахуванням витрат на доставку та доведення об'єктів до придатного для експлуатації стану), за вирахуванням накопиченого зносу.

Ліквідаційна вартість активів, строки експлуатації та методи амортизації переглядаються та коригуються за необхідністю на кінець кожного фінансового року.

Витрати на позики

Витрати на позики, які прямо відносяться до створення, будівництва або виготовлення кваліфікаційного активу, капіталізуються та включаються до собівартості активу протягом періоду його створення, доки основні роботи з підготовки активів до використання за призначенням завершені, тобто коли вони можуть бути використані в промисловому виробництві.

Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутків та збитків в періоді, в якому вони були понесені.

Дебіторська заборгованість

При зарахуванні на баланс дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги оцінюється за первісною вартістю.

В балансі дебіторська заборгованість за виданими авансами скоригована на суму податку на додану вартість – податкового кредиту.

Облік грошових коштів

Грошові кошти та їх еквіваленти на звітну дату включають грошові кошти на поточних рахунках.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Товариства на звітну дату включають процентні позики та відображені у балансі за статтею інші поточні зобов'язання.

Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), – тобто, коли визначене в договорі зобов'язання виконане, відмінене або термін його дії закінчився

Податки

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім випадків:

- коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами, в такому випадку податок на додану вартість визнається у вартості придбання активу або як частина витрат;

- дебіторська та кредиторська заборгованості включають суму податку на додану вартість.

Чиста сума податку на додану вартість в складі накопиченого податкового кредиту, який в подальшому зменшить суму податкових зобов'язань Товариства, включається до статті інших оборотних активів, відображених у балансі.

Доходи і витрати

Доходи визнаються, якщо виникає збільшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із збільшенням активів або зменшенням зобов'язань, які можуть бути точно виміряні, що зумовлює зростання власного капіталу. Доходи оцінюються за справедливою вартістю винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, за вирахуванням податків з продажу.

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

До фінансових витрат відносяться процентні витрати за запозиченнями.

Інші операційні витрати та інші доходи Товариства, відображені у звітності, складаються з курсових різниць.

Доходи (витрати) від курсових різниць підлягають визнанню в прибутку (збитку) в тому періоді, в якому вони виникли. Курсові різниці представлені в фінансовій звітності на нетто-основі, при цьому в примітках до фінансової звітності наводиться відповідне розкриття інформації.

7. Незавершені капітальні інвестиції, нематеріальні активи

Статті Балансу обов'язкової форми звітності, Незавершені капітальні інвестиції, Нематеріальні активи (статті 1005, 1000) сукупно відображають Активи розвідки та оцінки запасів корисних копалин, а також нематеріальні активи, наведені нижче.

	На 31 грудня 2019р., тис. грн	На 31 грудня 2018 р., тис. грн
Незавершені капітальні інвестиції (стаття 1005):	642	570
Активи розвідки та оцінки, в тому числі:	642	570
Права користування природними ресурсами (спецдозвіл)	325	325
Інші активи розвідки та оцінки	317	245
Нематеріальні активи (стаття 1000):	2	

Протягом 2019 року Товариство капіталізувало у складі активів розвідки та оцінки 72 тис. грн.. витрат на проекти геолого-розвідувальних робіт на родовищі.

Нематеріальні активи включають придбане програмне забезпечення. Дані нематеріальні активи мають невизначені строки корисної служби.

8. Інші оборотні активи

Стаття Балансу обов'язкової форми звітності «Інші оборотні активи» (стаття 1190) відображає суму накопиченого податкового кредиту з податку на додану вартість за первісною вартістю:

	На 31 грудня 2019 р., тис. грн	На 31 грудня 2018 р., тис. грн
Інші оборотні активи	1	

9. Гроші та їх еквіваленти

	На 31 грудня 2019 р., тис. грн	На 31 грудня 2018 р., тис. грн
Гроші та їх еквіваленти (стаття 1165) (гроші на рахунках в банку)	14	4

10. Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства складає 700 тис. грн.. У 2019 році відбулось збільшення статутного капіталу Товариства на 699 тис. грн. На 31 грудня 2019 статутний капітал був повністю сплачений учасниками товариства.

Непокритий збиток

Непокритий збиток Товариства становить:

	На 31 грудня 2019 р., тис. грн	На 31 грудня 2018 р., тис. грн
Непокритий збиток (стаття 1420)	64	11

11. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання Товариства на звітну дату включають короткострокові небанківські безвідсоткові позики та відображені у Балансі (стаття 1690):

	На 31 грудня 2019 р., тис. грн	На 31 грудня 2018 р., тис. грн
Поточні зобов'язання, в тому числі:		
Інші поточні зобов'язання (стаття 1690)	23	584

12. Інші операційні доходи, чиста вартість

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Інші операційні доходи, чиста вартість (стаття 2120), в тому числі :	1	0
Дохід від операційної курсової різниці	1	0

Інші операційні доходи, чиста вартість (стаття 2120), в тому числі :	1	0
Дохід від операційної курсової різниці	1	0

Операційна курсова різниця, що виникла від переоцінки грошових коштів в іноземній валюті за 2019 рік, відображена у звітності згорнуто:

Позитивні курсові різниці – 7 тис. грн..

Негативні курсові різниці – 6 тис. грн..

13. Адміністративні витрати

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Адміністративні витрати (стаття 2130), в тому числі :	60	
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	14	
Оренда офісного приміщення	22	
Витрати на послуги банку	3	
Аудит фінансової звітності	15	
Інші витрати на утримання офісу	6	

14. Інші доходи

	2019 рік, тис. грн.	2018 рік, тис. грн.
Інші доходи, чиста вартість (стаття 2240), в тому числі :	6	0
Дохід від неопераційної курсової різниці	6	0

15. Управління фінансовими ризиками

Діяльність Товариства схильна до впливу різних ризиків, включаючи ринкові ризики (ризик зміни обмінного курсу, ризик впливу змін процентних ставок на справедливую вартість і грошові потоки), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна політика Товариства по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків на фінансові результати Товариства.

Керівник

Головний бухгалтер



Крикливий Ю. В.

Крикливий Ю. В.