



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НИВА-АУДИТ»**

Свідоцтво про включення до Реєстру  
аудиторських фірм та аудиторів № 0146 від 26.01.2001р. №98  
33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1

**Учасникам та керівним посадовим особам  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ",  
НКЦПФР**

м. Київ

25 травня 2020 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(звіт незалежного аудитора)  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА  
КОМПАНІЯ",  
код ЄДРПОУ 39117280,  
що зареєстроване за адресою:  
36014, Полтавська обл., місто Полтава, ВУЛИЦЯ ХАРЧОВИКІВ, будинок 27,  
станом на 31.12.2019 р. за 2019 р.**

**Аудиторський висновок  
(Звіт незалежного аудитора)  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА  
КОМПАНІЯ"  
станом на 31.12.2019 р. за 2019 р.**

**Адресат**

Аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ", фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), та оприлюднення фінансової інформації Товариством.

**I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка аудитора**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ", код за ЄДРПОУ 39117280, адреса Товариства: 36014, Полтавська обл., місто Полтава, ВУЛИЦЯ ХАРЧОВИКІВ, будинок 27, що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2019 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2019 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2019 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2019 рік; Приміток до фінансової звітності за 2019 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію) фінансовий стан ТОВ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ" на 31 грудня 2019 року, та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

**Основа для висловлення думки**

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

**Ключові питання аудиту**

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

**Безперервність діяльності**

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

**Інша інформація (питання)**

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

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

Управлінський персонал ТОВ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ", в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2019 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2019 р., відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2019 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2019 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2019 рік;
- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до ПСБО 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 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 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**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ", а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих ПСБО та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ", також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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

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

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

• доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

• оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

## II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

### Основні відомості про Товариство

|  |  |
|--|--|
| Повна назва підприємства                 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ"   |
| Скорочена назва підприємства             | ТОВ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ"   |
| Організаційно-правова форма підприємства | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  |
| Ознака особи                             | Юридична   |
| Форма власності                          | Приватна   |
| Код за ЄДРПОУ                            | 39117280   |
| Місцезнаходження:                        | 36014, Полтавська обл., місто Полтава, ВУЛИЦЯ ХАРЧОВИКІВ, будинок 27   |
| Дата державної реєстрації                | 28.02.2014 рік   |
| Номер запису в ЄДР                       | 1 588 102 0000 013820  |
| Основні види діяльності КВЕД:            | Код КВЕД 09.10 Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу (основний);<br>Код КВЕД 20.13 Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин;<br>Код КВЕД 20.59 Виробництво іншої хімічної продукції, н. в. і. у. ;<br>Код КВЕД 43.13 Розвідувальне буріння;<br>Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;<br>Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах |
| Учасники/Засновник Товариства            | ПАСЕЛІВІЯ ІНВЕСТМЕНТС ЛТД<br>Адреса засновника: АНАГНОСТАРА, 3, ХРИСТОФОРУ КОУРТ, ОФІС 8, 3076, ЛІМАСОЛ, КІПР, КІПР<br>Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1 000 000,00  |
| Дата внесення останніх змін до Статуту   | Статут Затверджено Рішенням УЧАСНИКА ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ" Рішення №2409-19 від 24 вересня 2019 р.  |
| Керівник, кількість працівників          | Керівник – ЖЕРЕБКО СЕРГІЙ ГРИГОРОВИЧ з 24.09.2019 року<br>Головний бухгалтер – МАШІНЕЦЬ ОЛЕНА ІВАНІВНА з 01.08.2014 року<br>Середня кількість працівників – 700 осіб   |

Станом на 31.12.2019 р. відокремлених підрозділів у Товариства немає.

Дані Товариства про наявність рахунка у банку наведені нижче

| № п/п | Назва банку                     | № рахунку                     | Валюта                 | Примітки |
|-------|---------------------------------|-------------------------------|------------------------|----------|
| 1     | 2                               | 3                             | 4                      | 5        |
| 1     | ПАТ «Банк «Український капітал» | UA353203710000000260030802000 | грн.                   | поточний |
| 2     | ПАТ «Банк «Український капітал» | UA533203710000000260000802001 | грн.                   | поточний |
| 3     | ПАТ «Банк «Український капітал» | UA183203710000000260070802002 | гривня,<br>євро, долар | поточний |
| 4     | ПАТ «Банк «Український капітал» | UA543203710000000260470802000 | грн.                   | поточний |
| 5     | АТ «АЛЬФА-БАНК»                 | UA253003460000026002015545202 | грн.                   | поточний |
| 6     | АТ «АЛЬФА-БАНК»                 | UA073003460000026003015545201 | гривня,<br>євро, долар | поточний |
| 7     | ПАТ «АБ «Південний»             | UA173282090000026001020050719 | гривня,<br>євро, долар | поточний |
| 8     | ПАТ «АБ «Південний»             | UA773282090000026000010050719 | гривня,<br>євро, долар | поточний |
| 9     | АТ «КБ «Приватбанк»             | UA763314010000026008054645010 | грн..                  | поточний |

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (надалі-ПСБО), а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1 станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2 за 2019 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2019 рік;
- Примітки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Фінансова звітність Товариства за 2019 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам ПСБО.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг а також вимог інших регуляторів діяльності Товариства, діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" від 06.02.2018 року № 2275-VIII з наступними змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності Товариства. Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720.

Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### **Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами ПСБО та Облікової політики ТОВ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ".

Річна фінансова звітність Товариства на підставі даних з вимогами ПСБО, складена станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих ПСБО ТОВ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ", а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

### **Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2019 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2019 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за ПСБО. Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складені станом на 31.12.2019 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2019 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики за 2019 рік Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2019 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до ПСБО та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Поршень обліку не виявлено.

### **Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів**

На думку аудиторів, облік необоротних активів Товариства, відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291.

Порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи ТОВ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ" складають 237 946 тис грн станом на 31.12.2019 року, у т. ч. нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року – 5 191 тис грн, основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року становлять – 228 133 тис грн., незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2019 року – 2 714 тис грн., довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств – відсутні, довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 року – 1 908 тис грн., інші необоротні активи станом на 31.12.2019 року – відсутні.

Балансова вартість необоротних активів ТОВ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

| <b>Необоротні активи</b>  | <b>На 31.12. 2018 р.</b> | <b>На 31.12.2019 р.</b> | <b>Зміни(+,-)</b> |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------|
| Нематеріальні активи(тис грн)   | 6 000                    | 5 191                   | -809              |
| Незавершені капітальні інвестиції(тис грн.)   | 30 052                   | 2 714                   | -27 338           |
| Основні засоби(тис грн)   | 226 973                  | 228 133                 | +1 160            |
| Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств(тис грн) | -                        | -                       | -                 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість(тис грн)   | -                        | 1 908                   | +1 908            |
| Інші необоротні активи(тис грн)   | -                        | -                       | -                 |
| <b>Разом</b>  | <b>263 025</b>           | <b>237 946</b>          | <b>-25 079</b>    |

#### **Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості**

Аудит даних дебіторської заборгованої Товариства станом на 31.12.2019 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України.

Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить – 117 365 тис грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 123 620 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Дебіторська заборгованість ТОВ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена наступним чином:

| <b>Дебіторська заборгованість</b>   | <b>На 31.12. 2018 р.</b> | <b>На 31.12.2019 р.</b> | <b>Зміни(+,-)</b> |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги(тис грн) | 119 653                  | 117 365                 | -2 288            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)            | -                        | 245                     | +245              |
| Інша поточна дебіторська заборгованість (тис грн)                         | 63 144                   | 123 620                 | +60 476           |
| <b>Разом</b>  | <b>182 797</b>           | <b>241 230</b>          | <b>+58 433</b>    |

#### **Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків**

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено.

За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог.

Станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів – 17 995 тис грн.

Гроші та їх еквіваленти ТОВ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

| <b>Гроші та їх еквіваленти</b>           | <b>На 31.12. 2018 р.</b> | <b>На 31.12.2019 р.</b> | <b>Зміни(+,-)</b> |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------|
| Гроші та їх еквіваленти(тис грн) в т.ч.: | 22 683                   | 17 995                  | -4 688            |
| Готівка                                  | -                        | -                       | -                 |
| Рахунки в банках                         | 22 683                   | 17 995                  | -4 688            |

### **Розкриття інформації щодо поточних фінансових інвестицій**

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки даних інвестиційної діяльності Підприємства, аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року поточні фінансові інвестиції Товариства - відсутні. Зауважень до обліку не виявлено.

### **Розкриття інформації щодо витрат майбутніх періодів**

Аудитор підтверджує, що витрати майбутніх періодів Товариства за 2019 рік вірно відображені у фінансовій звітності, яка була складена відповідно до обраної концептуальної основи і станом на 31.12.2019 року становить – 24 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Витрати майбутніх періодів ТОВ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становлять:

| <b>Витрати майбутніх періодів</b>    | <b>На 31.12. 2018 р.</b> | <b>На 31.12.2019 р.</b> | <b>Зміни(+,-)</b> |
|--------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------|
| Витрати майбутніх періодів (тис грн) | 12                       | 24                      | +12               |

### **Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності**

Аудиторами підтверджується, що облік витрат на ТОВ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ" ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме згідно обраної концептуальної основи. У Товаристві в 2019 році загальногосподарські витрати відносяться безпосередньо на результат діяльності. Зауважень до обліку не виявлено.

### **Інші оборотні активи**

Незалежною аудиторською перевіркою було підтверджено, що інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2019 року становлять – 26 754 тис грн. Облік оборотних активів ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

Інші оборотні активи ТОВ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становлять:

| <b>Інші оборотні активи</b>    | <b>На 31.12. 2018 р.</b> | <b>На 31.12.2019 р.</b> | <b>Зміни(+,-)</b> |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------|
| Інші оборотні активи (тис грн) | 18 038                   | 26 754                  | +8 716            |

### **Розкриття інформації про відображення поточних зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності**

Бухгалтерський облік та оцінка поточних зобов'язань здійснюється відповідно до ПСБО та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2019 року, а саме в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Фактичні дані про зобов'язання Товариства вірно відображені у статті балансу - поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 року становить – 496 486 тис грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 4 014 тис грн, в т.ч. з податку на прибуток – 1 227 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 2 565 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 11 150 тис грн, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 156 928 тис грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2019 року становлять – 857 тис грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 року становлять – 812 тис грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення ТОВ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

| <b>Поточні зобов'язання та забезпечення</b>                                 | <b>На 31.12. 2018 р.</b> | <b>На 31.12.2019 р.</b> | <b>Зміни(+,-)</b> |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги(тис грн)    | 385 251                  | 496 486                 | +111 235          |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)     | 12 496                   | 4 014                   | -8 482            |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці(тис грн) | 7 879                    | 11 150                  | +3 271            |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування(тис грн) | 1 993                    | 2 565                   | +572              |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами(тис грн)         | 106 004                  | 156 928                 | +50 924           |
| Векселі видані(тис грн.)  | -                        | 139 219                 | +139 219          |
| Поточні забезпечення(тис грн)   | 1 221                    | 857                     | -364              |
| Інші поточні зобов'язання(тис грн)  | 3 129                    | 812                     | -2 317            |
| <b>Разом</b>  | <b>517 973</b>           | <b>812 031</b>          | <b>+294 058</b>   |

**Інформація про відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів**

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів не виявлено.

**Розкриття інформації про статутний та власний капітал**

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Облік та використання коштів Товариства ведеться у відповідності з діючим законодавством.

Формування та зміни статутного капіталу Товариства було проведено таким чином:

Відповідно до Рішення №2409-19 Компанії ПАСЕЛІВІЯ ІНВЕСТМЕНТС ЛТД, як єдиного Учасника Товариства з обмеженою відповідальністю «ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ» від 24 вересня 2019 року було прийнято рішення про внесення змін та доповнення до Статуту Товариства у зв'язку з необхідністю приведення у відповідність до Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» і затвердження нової редакції Статуту Товариства.

За новою редакцією Статуту Затверженою Рішенням УЧАСНИКА ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ» Рішення №2409-19 від 24 вересня 2019 року для забезпечення господарської та іншої діяльності Товариства створений Статутний капітал Товариства в розмірі 1 000 000,00 гривень (один мільйон гривень 00 копійок) за рахунок грошового вкладу єдиного Учасника.

Відповідно даної редакції Статутний капітал Товариства розподіляється між учасниками наступним чином:

| <b>№</b> | <b>Учасник</b>  | <b>Вартість у статутному капіталі(грн)</b> | <b>Частка у статутному капіталі(%)</b> |
|----------|---|--|--|
| 1        | ПАСЕЛІВІЯ ІНВЕСТМЕНТС ЛТД<br>(PASELVIA INVESTMENTS LTD) | 1 000 000,00                               | 100,00                                 |
|          | <b>ВСЬОГО</b>   | <b>1 000 000,00</b>                        | <b>100,00</b>                          |

Станом на 31.12.2019 року величина статутного капіталу згідно з установчими документами станом на 31.12.2019 р. наступна:

Зареєстрований статутний капітал – 1 000 тис. грн;

Неоплачений капітал – 0 тис. грн.;

Сплачений статутний капітал – 1 000 тис. грн..

Станом на 31.12.2019 року статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в повному обсязі.

### Структура власного капіталу Товариства:

| Стаття Балансу                                  | Код рядка   | На початок звітного року, тис грн. | На кінець звітного року, тис грн. |
|---|-------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал                | 1400        | 1 000                              | 1 000                             |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401        | -                                  | -                                 |
| Капітал у дооцінках                             | 1405        | -                                  | -                                 |
| Додатковий капітал                              | 1410        | -                                  | -                                 |
| Емісійний дохід                                 | 1411        | -                                  | -                                 |
| Накопичені курсові різниці                      | 1412        | -                                  | -                                 |
| Резервний капітал                               | 1415        | 250                                | 250                               |
| Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)      | 1420        | 123 402                            | 203 856                           |
| Неоплачений капітал                             | 1425        | -                                  | -                                 |
| Вилучений капітал                               | 1430        | -                                  | -                                 |
| Інші резерви                                    | 1435        | -                                  | -                                 |
| <b>Всього</b>                                   | <b>1495</b> | <b>124 652</b>                     | <b>205 106</b>                    |

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам ПСБО.

### Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Таблиця

| №п/п | Зміст   | Рядок балансу | Сума (тис.грн.) |
|------|---|---------------|-----------------|
| 1    | 2   | 3             | 4               |
| 1    | Склад активів, які приймаються до розрахунку                  |               |                 |
| 1.1  | Необоротні активи   |               |                 |
|      | Нематеріальні активи  | 1000          | 5 191           |
|      | Незавершені капітальні інвестиції                             | 1005          | 2 714           |
|      | Основні засоби (залишкова вартість)                           | 1010          | 228 133         |
|      | Інвестиційна нерухомість                                      | 1015          | -               |
|      | Довгострокові біологічні активи                               | 1020          | -               |
|      | Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції | 1035          | -               |

|                     |   |                                    |                  |
|---------------------|---|------------------------------------|------------------|
|                     | Довгострокова дебіторська заборгованість                    | 1040                               | 1 908            |
|                     | Відстрочені аквізиційні витрати                             | 1060                               | -                |
|                     | Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065                               | -                |
|                     | Інші необоротні активи                                      | 1090                               | -                |
| <b>Всього</b>       |   |                                    | <b>237 946</b>   |
| 1.2                 | Оборотні активи   |                                    |                  |
|                     | Запаси  | 1100                               | 493 188          |
|                     | Поточні біологічні активи                                   | 1110                               | -                |
|                     | Дебіторська заборгованість                                  | 1125,1130,1135,<br>1140,1145, 1155 | 241 230          |
|                     | Поточні фінансові інвестиції                                | 1160                               | -                |
|                     | Грошові кошти   | 1165;1166,1167                     | 17 995           |
|                     | Витрати майбутніх періодів                                  | 1170                               | 24               |
|                     | Резервах збитків або резервах належних виплат               | 1182                               | -                |
|                     | Резервах незароблених премій (частка перестраховика)        | 1183                               | -                |
|                     | Інші оборотні активи  | 1190                               | 26 754           |
| <b>Всього</b>       |   |                                    | <b>779 191</b>   |
| <b>Разом активи</b> |   |                                    | <b>1 017 137</b> |
| 2                   | Зобов'язання, що приймаються до розрахунку                  |                                    |                  |
| 2.1                 | Довгострокові зобов'язання і забезпечення                   |                                    |                  |
|                     | Інші довгострокові зобов'язання                             | 1515                               | -                |
|                     | Довгострокові забезпечення витрат персоналу                 | 1520                               | -                |
|                     | Страхові резерви  | 1530                               | -                |
|                     | Резерв збитків або резерв належних виплат                   | 1532                               | -                |
|                     | Резерв незароблених премій                                  | 1533                               | -                |

|                           |   |      |                |
|---------------------------|---|------|----------------|
| <b>Всього</b>             |   |      | -              |
| 3                         | Поточні зобов'язання і забезпечення                                   |      |                |
| 3.1                       | Короткострокові кредити банків  | 1600 | -              |
|                           | Векселі видані  | 1605 | 139 219        |
|                           | Поточні кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | -              |
|                           | Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги                | 1615 | 496 486        |
|                           | Поточні зобов'язання за розрахунками:                                 |      | -              |
|                           | - з бюджетом  | 1620 | 4 014          |
|                           | - зі страхування  | 1625 | 2 565          |
|                           | - з оплати праці  | 1630 | 11 150         |
|                           | -за одержаними авансами   | 1635 | 156 928        |
|                           | - із внутрішніх розрахунків   | 1645 | -              |
|                           | Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю           | 1650 | -              |
|                           | Поточні забезпечення  | 1660 | 857            |
| Інші поточні зобов'язання | 1690  | 812  |                |
| <b>Всього</b>             |   |      | <b>812 031</b> |
| <b>Разом зобов'язання</b> |   |      | <b>812 031</b> |

Визначаємо вартість чистих активів за формулою:

$$(1.1+1.2)-(2.1+3.1) = (1\ 017\ 137) - (812\ 031) = 205\ 106 \text{ тис грн}$$

При порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів перевищує розмір статутного капіталу ТОВ "ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ" на 204 106 тис грн (205 106 - 1 000).

За 2019 рік Товариством отримано доходів у сумі 1 334 565 тис грн, які складаються з:

Доходу від реалізації продукції – 1 300 765 тис грн, іншого операційного доходу – 30 805 тис. грн., інших доходів – 2 767 тис грн, інші фінансові доходи – 228 тис. грн..

Витрати Товариства за 2019 рік складають 1 254 111 тис грн.

Основними складовими витрат є адміністративні витрати – 37 239 тис грн, фінансових витрат – 3 725 тис.грн, інших операційних витрат – 22 605 тис грн, витрат на збут – 0 тис. грн., витрати від зміни вартості витрат – 0 тис грн., чисті понесені збитки від собівартості реалізованої продукції – 1 167 282 тис грн, витрат з податку на прибуток – 20 688 тис грн., інші витрати – 2 572 тис грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності 2019 року Товариство має прибуток у сумі 80 454 тис грн.

#### **Розкриття інформації про прибуток(збиток) підприємства та факторів, що на нього вплинули**

Відповідно до Форми №2 «Звіт про фінансові результати»(Звіт про сукупний дохід) станом на 31.12.2018 та 31.12.2019 року відповідно маємо такі показники прибутку(збитку):

| Показник                                      | На 31.12.2018 рік | На 31.12.2019 рік |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> |                   |                   |
| Прибуток                                      | 102 296           | 101 142           |
| Збиток  | ( - )             | ( - )             |
| <b>Витрати(дохід) з податку на прибуток</b>   | (21 041)          | (20 688)          |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>           |                   |                   |
| Прибуток                                      | 81 255            | 80 454            |
| Збиток  | ( - )             | ( - )             |

Проаналізувавши фінансові результати за 2018-2019 рік, можемо зазначити, що на отримання Товариством прибутку у 2019 році вплинули такі фактори, як: збільшення попиту на послуги Товариства на ринку, зміна політичної ситуації в Україні, економічна стабільність підприємства.

## Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність станом на 31.12.2019 року, у складі: Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма № 3, Звіту про власний капітал (Форма № 4), Приміток до фінансової звітності за 2019 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2019 року та на 31.12.2019 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

Таблиця

| Показники  |        | Норма    | Станом на 01.01.2019р. | Станом на 31.12.2019р. |
|--|--------|----------|------------------------|------------------------|
| <b>1. Показники платоспроможності</b>                      |        |          |                        |                        |
| 1.Коефіцієнт платоспроможності                             | Кп     | >1       | 1,00                   | 4,97                   |
| 2.Коефіцієнт поточної ліквідності                          | КЛ-1   | 1,5-2,5  | 1,00                   | 4,97                   |
| 3.Коефіцієнт загальної ліквідності                         | КЛ-2   | 0,7-0,8  | 0,04                   | 0,02                   |
| 4.Коефіцієнт абсолютної (термінової) ліквідності           | КЛ-3   | 0,2-0,3  | 0,43                   | 0,35                   |
| 5.Коефіцієнт миттєвої ліквідності                          | КЛ-4   | >0,2     | 0,40                   | 0,32                   |
| <b>2. Показники фінансової незалежності</b>                |        |          |                        |                        |
| 1.Коефіцієнт маневреності власних коштів                   | КМ     | >0,1     | 4,16                   | 3,80                   |
| 2.Забезпеченість власним капіталом                         | -      | >0       | 0,24                   | 0,26                   |
| 3.Коефіцієнт фінансової стабільності                       | ПФ     | >1       | 4,16                   | 3,96                   |
| 4.Коефіцієнт фінансової незалежності                       | КН     | >0,5     | 0,19                   | 0,20                   |
| <b>3. Інші показники фінансового стану</b>                 |        |          |                        |                        |
| 1.Коефіцієнт реальної вартості основних і обігових засобів | КІР    |          | 0                      | 0                      |
| 2.Коефіцієнт покриття інвестицій                           | КАПІ   | 0,85-0,9 | 0                      | 0                      |
| 3.Коефіцієнт інвестування                                  | Кін    |          | 0                      | 0                      |
| 4.Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні    | К.рос  |          | 0                      | 0                      |
| 5.Коефіцієнт покриття балансу                              | К п.б. | Не<1     | 2,0                    | 2,0                    |
| 6.Коефіцієнт фінансового левериджу                         | К.ф.л  | Не<1     | 1,12                   | 0                      |
| 7.Показник заборгованості кредиторам                       |        |          | 0                      | 0                      |

Коефіцієнт платоспроможності вимірює фінансовий ризик, тобто ймовірність банкрутства. Високий коефіцієнт платоспроможності відображає мінімальний фінансовий ризик і хороші можливості для залучення додаткових коштів з боку. Якщо підприємство не в змозі виконати зовнішні зобов'язання за рахунок усіх активів, воно може бути визнане неплатоспроможним.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно.

Коефіцієнт загальної ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів.

Коефіцієнт платоспроможності, показує питому вагу власного капіталу в загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності та свідчить про достатній рівень фінансової стійкості, а також незалежність від зовнішніх джерел фінансування.

Наявність власних коштів позитивно характеризує фінансовий стан Товариства. Вони є коштами, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності.

Коефіцієнт маневреності власних коштів, що показує яка частина капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, а яка – капіталізована. Коефіцієнт реальної вартості основних і обігових засобів характеризує рівень виробничого потенціалу підприємства, забезпеченість операційної діяльності засобами виробництва, і відображає наявність та питому вагу витрат у виробничому потенціалі.

Коефіцієнт покриття балансу характеризує наскільки ліквідні кошти покривають короткострокові зобов'язання.

Показники заборгованості кредиторам та обіговості дебіторської заборгованості свідчать про уповільнення розрахунків, що скоріш за все пов'язано із погіршенням економічної ситуації в країні (проведення операцій тільки після надходження попередньої оплати).

Показник покриття зобов'язань власним капіталом показує співвідношення залучених і власних коштів Товариства.



### Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Протягом 2019 року пов'язаними сторонами Товариства були:

#### Засновники/Учасники Товариства:

| №             | Учасник   | Вартість у статутному капіталі(грн) | Частка у статутному капіталі(%) |
|---------------|---|-------------------------------------|---------------------------------|
| 1             | ПАСЕЛІВІЯ ІНВЕСТМЕНТС<br>ЛТД<br>Адреса засновника:<br>АНАГНОСТАРА, 3,<br>ХРИСТОФОРУ КОУРТ, ОФІС 8,<br>3076, ЛІМАСОЛ, КІПР, КІПР | 1 000 000,00                        | 100,00                          |
| <b>ВСЬОГО</b> |   | 1 000 000,00                        | 100,00                          |

#### Посадові особи, які мають вплив на прийняття управлінських рішень:

| ПІБ                       | Посада   |
|---------------------------|----------|
| ЖЕРЕБКО СЕРГІЙ ГРИГОРОВИЧ | Директор |

Інших пов'язаних сторін Товариство не має.

Операції з пов'язаними сторонами: Протягом періоду з 01.01.2019 по 31.12.2019 у Товариства не виникали операції з пов'язаними сторонами.

#### Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту наявність подій після дати балансу, які наведені достовірно. Товариство прийняло рішення збільшити розмір статутного капіталу Товариства за рахунок додаткового вкладу ПАСЕЛІВІЯ ІНВЕСТМЕНТС ЛТД (PASELIVIA INVESTMENTS LTD) у формі майнових прав на кредиторську заборгованість Товариства перед ПАСЕЛІВІЯ ІНВЕСТМЕНТС ЛТД (PASELIVIA INVESTMENTS LTD) за простими векселями, на загальну суму 139 218 566,62 грн. (сто тридцять дев'ять мільйонів двісті вісімнадцять тисяч п'ятсот шістьдесят шість гривень 62 копійки), оцінка якого затверджена Рішенням №1802-20 єдиного Учасника Товариства від 18 лютого 2020 року у розмірі 139 218 566,62 грн. (сто тридцять дев'ять мільйонів двісті вісімнадцять тисяч п'ятсот шістьдесят шість гривень 62 копійок), затвердити Статутний капітал Товариства у розмірі 140 218 566,62 грн. (сто сорок мільйонів двісті вісімнадцять тисяч п'ятсот шістьдесят шість гривень 62 копійки). Відповідно до нової редакції Статуту Затвердженого Рішенням єдиного Учасника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ» Рішення №1902-20 від 19.02.2020 року розмір статутного капіталу Товариства складається з номінальної вартості частки і розподіляється наступним чином:

| №             | Учасник Товариства                                    | Вклад у Статутний Капітал   |  |                             | Кількість голосів на Зборах Учасників (відсоток при розподілі прибутку та/або при покритті збитків) |
|---------------|---|---|--|-----------------------------|---|
|               |   | Склад вкладу  | Розмір (номінальна вартість) вкладу, грн.. | Розмір частки (у відсотках) |   |
| 1.            | ПАСЕЛІВІА ІНВЕСТМЕНТС ЛТД (PASELIVIA INVESTMENTS LTD) | Грошові кошти   | 1 000 000,00                               | 100                         | 100   |
|               |   | майнові права на кредиторську заборгованість ТОВ «ПОЛТАВСЬКА БУРОВА КОМПАНІЯ» (код ЄДРПОУ 39117280) перед ПАСЕЛІВІА ІНВЕСТМЕНТС ЛТД (PASELIVIA INVESTMENTS LTD) за простими вексями, на загальну суму 139 218 566,62 грн. (сто тридцять дев'ять мільйонів двісті вісімнадцять тисяч п'ятсот шістдесят шість гривень 62 копійки) | 139 218 566,62                             |                             |   |
| <b>Разом:</b> |   |   | <b>140 218 566,62</b>                      | <b>100,00</b>               | <b>100,00</b>   |

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

**Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій**

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

**Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

**Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів Комісії**

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

### ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Директор  
АФ «НИВА-АУДИТ» ТОВ  
(сертифікат №006583  
від 02.07.2009р)

Аудитор  
Давиденко Тетяна Михайлівна  
(сертифікат №006583  
від 02.07.2009р)

25 травня 2020 року



Т.М. Давиденко

Т.М. Давиденко

#### Основні відомості про аудиторську компанію:

|   |   |
|---|---|
| Повна назва підприємства  | АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НИВА-АУДИТ" (В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)  |
| Скорочена назва підприємства  | АФ "Н-АУДИТ" ТОВ  |
| Ознака особи  | Юридична  |
| Код за ЄДРПОУ   | 21095329  |
| Юридична адреса   | 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1  |
| Адреса фактичного місцезнаходження  | 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1  |
| Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів                                 | № 0146 від 26.01.2001 року № 98   |
| Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів                                 | Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0575 Рішення АПУ №319/4 від 24.12.2015 видане Аудиторською Палатою України  |
| Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку | включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» |
| Місцезнаходження  | 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1  |

#### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

|   |   |
|---|---|
| Дата та номер договору на проведення аудиту       | № 31/03-01 від 31 березня 2020 року           |
| Дата початку та дата закінчення проведення аудиту | з 31 березня 2020 року по 17 квітня 2020 року |
| Дата складання аудиторського висновку             | 25 травня 2020 року                           |