

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	10
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	14
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	15
1. Опис діяльності	16
2. Основа складання звітності	16
3. Основні принципи облікової політики.....	17
4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією	21
5. Суттєві облікові судження та оцінки.....	25
6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО	26
7. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	27
8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ.....	27
9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА АВАНСАМИ ВИДАНИМИ.....	28
10. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	29
11. Грошові кошти та їх еквіваленти	29
12. Інші активи	29
13. Власний капітал.....	29
14. Забезпечення виплат персоналу	30
15. Інші довгострокові зобов'язання	31
16. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ.....	31
17. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ.....	31
18. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ	32
19. Інші поточні зобов'язання	32
20. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	32
21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	32
22. Адміністративні витрати	33
23. Інші операційні доходи	33
24. Інші операційні витрати	33
25. Фінансові витрати та інші фінансові доходи	33
26. Податок на прибуток від звичайної діяльності	34
27. Операції зі зв'язаними сторонами	34
28. Договірні та умовні зобов'язання.....	36
29. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	37
30. Оцінка справедливої вартості.....	38
31. Плани керівництва.....	39
32. Події після звітної дати	40

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 4-9 "Звіту незалежного аудитора", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ" (далі - "Компанія").

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, яка наведена на сторінках з 10 по 40, була підписана від імені керівництва Компанії 26 березня 2020 року.



Соболь Т.Б.
Керівник


Савочкіна Н.М.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ», (далі - «Компанія»), яка складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Керівництво Компанії прийняло рішення не розкривати назву фактичної контролюючої сторони для цілей цієї фінансової звітності, що є порушенням вимог пункту 13 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Отже, у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Компанією цієї інформації станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 фінансовий рік. Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними сторонами на фінансову звітність та повноту розкриття залишків та операцій з пов'язаними сторонами у фінансовій звітності Компанії за 2019 фінансовий рік.

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 із застереженням.

Пояснювальний параграф

Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 28 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу COVID-19, які тривають в Україні та в усьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

- ми перевірили перенос даних з білінгової програми до бухгалтерського обліку, а також зіставили дані Балансу газу за звітний та попередній рік та дані бухгалтерського обліку стосовно продажу газу;
- ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку реалізації газу за категоріями споживачів;
- ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень 2020 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2019 року.

Інформація щодо продажу природного газу наведена у Примітці 20 до фінансової звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., був проведений іншим аудитором, який 14 травня 2019 року висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності у зв'язку з прийняттям рішення Компанії не розкривати ім'я фактичної контролюючої сторони Компанії.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Інша інформація (фінансова та не фінансова інформація) складається зі Звіту про управління за 2019 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

Звіт про управління за 2019 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2019 рік, у звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації про яку йдеться мова у параграфі розділу «Основа для думки із застереженням нашого звіту», а саме, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Компанією інформації щодо назви фактичної контролюючої сторони для цілей цієї фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 рік, та інформації щодо опису системи внутрішнього контролю та управління ризиками.

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 вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки 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, окрім випадків, коли 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 із застереженням. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати 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 коли 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідно до вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) надається додаткова інформація щодо:

- 1) ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту одноособовим учасником (власником) Товариства: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ» 05 листопада 2019 року у відповідності до Статуту.
- 2) Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" з урахуванням повторних призначень становить два роки.
- 3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.
- 4) Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.
- 5) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:
 - аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанії щодо механізму розгляду цих ризиків;
 - процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умов, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
 - аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
 - розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
 - тестування журнальних проводок;
 - аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
 - виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.
 - аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
- 6) Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо розкриття операцій з пов'язаними особами включали: обговорення з командою із завдання вразливості фінансової звітності до ризиків шахрайства; пошук належної історичної інформації, зокрема через інтернет або особливі зовнішні бази даних ділової інформації; оцінювання розкриттів інформації щодо пов'язаної сторони у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, фактів не розкриття інформації щодо пов'язаних осіб у т.ч. кінцевих бенефіціарних власників; аналіз відповідей та запевнень управлінського персоналу.
- 7) У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

- 8) У розділі «Пояснювальний параграф» цього звіту нами розкрито питання, на які, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.
- 9) Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.
- 10) Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.
- 11) Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для одноособового учасника (власника) Товариства: АТ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ».
- 12) Протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інших послуг, заборона щодо яких, визначена вимогами статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
- 13) ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.
- 14) ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту 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. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Місцезнаходження аудиторської фірми	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
4	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	23.02.2017 № 339/3
6	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	2019 рік
7	Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір №382S497-965-19 від 07.11.2019 року
8	Дата початку та дата закінчення аудиту	18.11.2019 до 26.03.2020
9	Дата аудиторського звіту	26.03.2020
10	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	108 000,00 грн., в т.ч. ПДВ 18 000,00 грн.

Ключовим партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Люся Гордич

Сертифікат аудитора: серії А № 007469

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101006

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
Директор



Андрій Домрачов

Сертифікат аудитора серії А № 004891

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

Місто Київ, Україна
26 березня 2020 року

Територія Україна

за КОАТУУ

1210136900

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

240

Вид економічної діяльності Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи

за КВЕД

35.23

Середня кількість працівників 138

Адреса, телефон вул. Шевченка, буд. 2, м. Дніпро, 49000, Україна

7135475

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

		31 грудня 2018 р.		31 грудня 2019 р.	
Прим.	АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
	1	2	3	4	
I. Необоротні активи					
	Нематеріальні активи	1000	2	2	
	первісна вартість	1001	2	2	
	накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
6	Основні засоби	1010	172	214	
	первісна вартість	1011	635	793	
	знос	1012	(463)	(579)	
	Довгострокові фінансові інвестиції:				
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
7	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	127 765	
	Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
12	Інші необоротні активи	1090	-	2 513	
	Усього за розділом I	1095	174	130 494	
II. Оборотні активи					
	Запаси	1100	-	-	
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	896 507	572 208	
9	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	33 838	444 784	
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	2 451	
	у тому числі з податку на прибуток	1136	-	2 451	
10	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14 989	19 454	
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
11	Гроші та їх еквіваленти	1165	43 398	33 814	
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
12	Інші оборотні активи	1190	815	1 611	
	Усього за розділом II	1195	989 768	1 074 472	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
		1200	-	-	
	Баланс	1300	989 942	1 204 966	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

31 грудня 2018 р. 31 грудня 2019 р.

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	На початок звітної періоду 3	На кінець звітної періоду 4
I. Власний капітал				
13	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 293 558)	(2 094 941)
	Усього за розділом I	1495	(2 292 558)	(2 093 941)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
15	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	112 074
14	Довгострокові забезпечення	1520	1 072	1 087
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	1 072	113 161
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	483	-
16	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	2 762 658	2 463 872
17	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	11 150	6 557
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	91	151
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	533	641
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	300 542	645 335
14	Поточні забезпечення	1660	1 317	1 378
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
19	Інші поточні зобов'язання	1690	204 654	67 812
	Усього за розділом III	1695	3 281 428	3 185 746
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	989 942	1 204 966

Соболев Т.В.
КерівникСавочкіна Н.М.
Головний бухгалтер

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

		2019 р.	2018 р.
Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
20 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 653 561	5 863 887
21 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 625 441)	(5 801 795)
Валовий прибуток	2090	28 120	62 092
Валовий (збиток)	2095	(-)	(-)
23 Інші операційні доходи	2120	191 396	16 210
22 Адміністративні витрати	2130	(16 392)	(13 631)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
24 Інші операційні витрати	2180	(6 591)	(1 145 118)
Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	196 533	-
Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(-)	(1 080 447)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
25 Інші фінансові доходи	2220	35 405	1 534
Інші доходи	2240	-	-
25 Фінансові витрати	2250	(29 496)	(313)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	202 442	-
Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(-)	(1 079 226)
26 Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(3 959)	(11 575)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	198 483	-
Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(-)	(1 090 801)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

		2019 р.	2018 р.
Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період 4
Деоцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Деоцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	134	(11)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	134	(11)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	134	(11)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	198 617	(1 090 812)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

2019 р.

2018 р.

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період поперед- нього року 4
Матеріальні затрати	2500	4 553 425	5 868 443
Витрати на оплату праці	2505	22 976	21 793
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 879	4 527
Амортизація	2515	116	206
Інші операційні витрати	2520	67 028	1 065 575
Разом	2550	4 648 424	6 960 544

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

2019 р.

2018 р.

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період поперед- нього року 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	-	-

Соболюк В.
Керівник

Савочкіна Н.М.
Головний бухгалтер

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

		2019 р.	2018 р.
Стаття	Код	За звітний	За аналогічний
1	рядка	період	період
	2	3	попереднього
			4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 529 725	6 818 164
Повернення податків і зборів	3005	1 191	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 191	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Інші надходження	3095	36 711	219 873
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 470 789)	(6 738 238)
Праці	3105	(18 630)	(17 437)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 825)	(4 468)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(29 897)	(19 424)
Інші витрачання	3190	(68 499)	(220 483)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(25 013)	37 987
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 931	1 435
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(302)	(165)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 629	1 270
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	12 800	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	12 800	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(9 584)	39 257
Залишок коштів на початок року	3405	43 398	4 141
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	33 814	43 398

Соболь Т.В.
КерівникСавочкіна Н.М.
Головний бухгалтер

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма
№ 4Код за
ДКУД

1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у до- оцінках 4	Додатко- вий капітал 5	Резерви й капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на 31 грудня 2018 року	4000	1 000	-	-	-	(2 293 558)	(2 292 558)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	(2 293 558)	(2 292 558)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	198 483	198 483
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	134	134
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	-	-	-	-	198 617	198 617
Залишок на 31 грудня 2019 року	4300	1 000	-	-	-	(2 094 941)	(2 093 941)

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у до- оцінках 4	Додатко- вий капітал 5	Резерви й капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на 31 грудня 2017 року	4000	1 000	-	-	-	(1 202 746)	(1 201 746)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	(1 202 746)	(1 201 746)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 090 801)	(1 090 801)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(11)	(11)
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	-	-	-	-	(1 090 812)	(1 090 812)
Залишок на 31 грудня 2018 року	4300	1 000	-	-	-	(2 293 558)	(2 292 558)

Соболь Т.В.
КерівникСавочкіна Н.М.
Головний бухгалтер

1. Опис діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дніпропетровськаз збут» (надалі – «Компанія») є юридичною особою (господарським товариством). ТОВ «Дніпропетровськаз збут» створене у зв'язку з переходом в 2015 році до повномасштабного ринку природного газу в Україні, передбаченого Законом України «Про засади функціонування ринку природного газу» від 08.07.2010р. №2467 VI та виконання вимог статті 16 цього Закону щодо відокремлення функцій транспортування, розподілу та постачання природного газу, за рішенням Наглядової ради АТ «Дніпропетровськаз» та зареєстровано у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців України 29.12.2014 року з основним видом діяльності – торгівля газом через місцеві (локальні) газопроводи.

З 01.07.2015 року ТОВ «Дніпропетровськаз збут» проводить діяльність, пов'язану з постачанням природного газу на території Дніпропетровської області, включаючи м. Дніпро та м. Кривий Ріг.

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 рр., розподіл часток в Статутному капіталі Компанії є наступним:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018р.
Засновник	%	%
АТ «Дніпропетровськаз»	100	100
Загалом	100	100

2. Основа складання звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"). Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю, за виключенням інших фінансових інвестицій, що визнаються за справедливою вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (далі – «тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

Безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2019 р. поточні зобов'язання Компанії, крім авансів отриманих від замовників, перевищували її поточні активи на 1 465 939 тис. грн. (2018: на суму 1 991 018 тис. грн.). За 2019 рік Компанія отримала чистий прибуток у сумі 198 483 тис. грн. за рахунок збільшення інших операційних доходів до складу яких в більшій мірі включений резерв за судовими справами, який було сформовано у 2018 році; (2018: чистий збиток у сумі 1 090 801 тис. грн.) за рахунок збільшення інших операційних витрат, до складу яких в більшій мірі включений резерв сумнівних боргів).

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. В країні запроваджено карантин у зв'язку з пандемією COVID 19 на період з 12.03.2020 по 03.04.2020, але існує ризик того, що карантин може бути продовжено, якщо не стабілізується ситуація. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Інвестиції в інші підприємства

У Компанії відсутні інвестиції в інші підприємства.

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»
Примітки до фінансової звітності

3. Основні принципи облікової політики

а) Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Доцільна собівартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.

Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу. Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

Машини та обладнання	5-20
з них електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку, інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000 гривень	2-5
Інструменти, прилади та інвентар (меблі)	4-6

Собівартість основних засобів включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, які визнані за фактом понесення, якщо вони відповідають критеріям визнання. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всі необхідні для такого визнання критерії. Всі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування відображаються у складі прибутку або збитку по мірі їх понесення.

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу, перевищення його балансової вартості над оціночною відшкодовуваною вартістю вартість такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

б) Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка

(і) Фінансові активи

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Фінансові активи класифікуються, відповідно, як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, кредити та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, фінансові активи, наявні для продажу, або як похідні фінансові інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Компанія визначає класифікацію фінансового активу при первісному визнанні.

У випадку, якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, то при первісному визнанні до їх справедливої вартості додаються безпосередньо пов'язані з ними витрати за операцією.

Всі операції з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають постачання активів у строк, встановлюваний законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (операції на «стандартних умовах»), визнаються на дату укладання угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації:

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи, що не обертаються на активному ринку, з фіксованими або обумовленими платежами. Після первісного визнання такі фінансові активи відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням зменшення корисності. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконти або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної

процентної ставки. Амортизація з використанням методу ефективної процентної ставки відображається у звіті про фінансові результати у складі фінансових витрат. Збитки внаслідок зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, якщо застосовано, частини фінансового активу або частини Компанії аналогічних фінансових активів) припиняється у випадку:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу; або
- якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання з виплати третій особі одержуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за «транзитною» угодою, і або (а) Компанія передала практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) Компанія не передає, але й не залишає за собою, практично всіх ризиків та вигод від активу, але передала контроль над цим активом.

У разі якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому ані передавши, ані зберігши за собою практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних із ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі триваючої участі Компанії в цьому активі.

У цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, що може бути пред'явлена до оплати Компанією.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанія при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

(ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалу, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Фінансові зобов'язання Компанія включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань таким чином залежить від їх класифікації:

Реструктурована кредиторська заборгованість

Після первісного визнання реструктурована кредиторська заборгованість в подальшому оцінюється за амортизаційною вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у звіті про фінансові результати.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про фінансові результати.

Зменшення корисності – Фінансові активи, зобов'язання з надання позик і договори фінансової гарантії

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

с) Виробничі запаси

Виробничі запаси оцінюються за меншою з двох сум: фактичною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних із доведенням продукції до готовності та її реалізацією. Фактична вартість переважно визначається на індивідуальній основі з використанням спеціальних методів оцінки.

д) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках.

е) Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

ф) Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

Компанія здійснює відрахування до Державного пенсійного фонду України, фонду соціального страхування, фонду страхування на випадок втрати працездатності та фонду зайнятості, які розраховуються на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати у періоді, в якому вони виникли.

Державна пенсійна програма з визначеними виплатами

Компанія зобов'язана компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам Компанії, які працювали протягом певного часу у шкідливих умовах, як визначено нормативно-правовими актами України, і тому мають право на вихід на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до досягнення пенсійного віку, визначеного нормативно-правовими актами України. Ці зобов'язання сплачуються за рахунок грошових коштів, отриманих від операційної діяльності.

Чиста сума зобов'язання за цією державною пенсійною програмою з визначеними виплатами розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, заробленої працівниками у зв'язку з наданими ними послугами у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення приведеної вартості зобов'язання, а будь-яка невизнана вартість раніше наданих послуг та справедлива вартість активів плану вилучається з обліку. Приведена вартість зобов'язання з визначеними виплатами встановлюється шляхом дисконтування очікуваних майбутніх відтоків грошових коштів із застосуванням процентної ставки за корпоративними облігаціями високої категорії, які деноміновані у валюті, в якій здійснюється виплата за програмою, і строки погашення яких приблизно співпадають зі строками відповідного пенсійного зобов'язання.

Якщо під час розрахунку зобов'язання будь-які кумулятивні невизнані актуарні прибутки або збитки на початок періоду перевищують десять відсотків від суми зобов'язання за програмами з визначеними виплатами, відповідна частка перевищення визнається у звіті про сукупні доходи протягом середніх очікуваних періодів, що залишилися до завершення трудової діяльності працівників, що мають право на виплати. В інших випадках актуарні прибутки чи збитки не визнаються.

У випадках збільшення виплат за програмою частка суми збільшених виплат, що стосується наданих раніше працівниками послуг, визнається у звіті про фінансові результати рівномірними частинами протягом середнього періоду, що залишається до моменту, коли виплати стають гарантованими. Якщо виплати стають гарантованими негайно, відповідні витрати негайно визнаються у звіті про фінансові результати.

Короткострокові виплати

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг.

Резерв визнається в сумі, що, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій, якщо Компанія має поточне юридичне чи формальне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і сума такого зобов'язання може бути визначена достовірно.

г) Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

На дату початку оренди Компанія-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті.

Компанія враховує активи з права користування у себе на балансі у складі інших необоротних активів відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» (рядок 1090 Балансу (Звіту про фінансовий стан)).

Компанія не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, в якій базовий актив має вартість менше 150 тис. грн. Компанія-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю актива з права користування в аналогічному економічному середовищі.

h) Визнання доходів

Дохід визнається тоді, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Компанії, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана, за виключенням знижок, податків на реалізацію або мита. Нижче наведено критерії, в разі задоволення яких визнається дохід:

Дохід від продажу природного газу

Доходи визнаються відповідно до показників лічильників газу та норм споживання газу і встановлених тарифів.

Процентний дохід

Для всіх фінансових інструментів, наявних для продажу, процентний дохід або витрати визнаються за методом ефективної ставки відсотка, що являє собою ставку за якою дисконтуються майбутні грошові потоки. Процентний дохід відображається у складі фінансових доходів у звіті про фінансові результати.

i) Податки*Поточний податок на прибуток*

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчислений до сплати податковим органам (відшкодування від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Поточний податок на прибуток Компанії розраховується відповідно до українського податкового законодавства й визначається на основі оподатковуваного прибутку і витрат, відображених у податковій декларації Компанії.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в балансі.

4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2019 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2019 року.

Компанія вперше застосувала МСФЗ 16. Нижче описано характер та наслідки змін в результаті прийняття цих нових стандартів фінансової звітності.

Кілька інших поправок та тлумачень застосовуються вперше в 2019 році, але не впливають на фінансові звіти Компанії. Компанія не прийняла на власний розсуд будь-які стандарти, інтерпретації та поправки, які були видані, але ще не набрали чинності.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"

Компанія застосувала МСФЗ 16 із використанням підходу визнання кумулятивного наслідку першого застосування цього стандарту на 1 січня 2019 року, як коригування залишку нерозподіленого прибутку без перерахунку порівняльної інформації.

Зміна у визначенні оренди, в основному, стосується поняття контролю. МСФЗ 16 визначає, чи містить договір ознаки оренди на основі того, чи має клієнт право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія застосовує визначення оренди та відповідні рекомендації, викладені в МСФЗ 16, до всіх договорів оренди, укладених або змінених на або після 1 січня 2019 року (незалежно від того чи є вона орендарем або орендодавцем за договором оренди).

МСФЗ 16 змінює спосіб, у який Компанія обліковує договори оренди, які раніше класифікувались як операційна оренда.

Застосовуючи МСФЗ 16 до всіх договорів оренди (за виключенням зазначеного внизу), Компанія:

- а) визнає активи з права користування та орендні зобов'язання у звіті про фінансовий стан, які первісно оцінювались за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень орендаря на дату першого застосування;
- б) оцінює актив з права користування як величину, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування;
- в) визнає амортизацію активів з права користування та відсотки за орендними зобов'язаннями у звіті про прибутки або збитки;
- г) розділяє загальну суму виплачених грошових коштів на основну суму боргу (подається у складі фінансової діяльності) та відсотки (подаються у складі операційної діяльності) у звіті про рух грошових коштів.

Стимуляційні виплати з оренди (наприклад, безкоштовний період оренди) визнаються як частина оцінки активів з права користування та орендних зобов'язань, у той час як, згідно з МСБО 17, вони призводили до визнання зобов'язання зі стимуляційних виплат, амортизованого як зменшення орендних витрат на прямолінійній основі.

Згідно з МСФЗ 16, активи з права користування перевіряються на предмет зменшення корисності згідно з вимогами МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Ця вимога замінює попередню вимогу щодо визнання резерву на покриття збитків від обтяжливих договорів оренди.

Для короткострокових договорів оренди (зі строком оренди до 12 місяців) Компанія вирішила визнавати орендні витрати на прямолінійній основі, як дозволено згідно з МСФЗ 16. Ці витрати подаються у складі інших витрат у звіті про прибутки або збитки.

Компанія як орендар:

- а) Застосування МСФЗ 16 до договорів оренди, які раніше класифікувались як операційна оренда згідно з МСБО 17, призвело до визнання активів з права користування та орендних зобов'язань. Це призвело до зменшення інших витрат та збільшення витрат на знос та амортизацію, а також витрат на відсотки.
- б) Первісна оцінка активу з права користування включає величину первісної оцінки зобов'язання з оренди, орендні платежі на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням отриманих пільг по оплаті оренди, початкові понесені прямі витрати, пов'язані з договором оренди, а також оціночні витрати, які будуть понесені при демонтажі, переміщенні або відновленні базового активу.
- в) Машини, утримувані за договорами фінансової оренди, які раніше подавались у складі основних засобів, зараз подаються у статті активів з права користування. У визнаній сумі не відбулося жодних змін.
- г) Орендні зобов'язання за договорами оренди, які раніше класифікувались як фінансова оренда згідно з МСБО 17 і подавались раніше у складі позик, зараз подаються як окрема стаття орендних зобов'язань. У визнаних зобов'язаннях не відбулося жодних змін.
- г) Стимуляційні зобов'язання з оренди, які раніше визнавались стосовно договорів операційної оренди, припинили визнаватись, а відповідна сума відноситься до оцінки активів з права користування та орендних зобов'язань.

На 1 січня 2019 року для цілей дисконтування зобов'язання за договорами оренди було застосовано допустимі виключення згідно МСФЗ 1, та застосовано наступні ставки додаткових запозичень орендаря:

- Для договорів у гривні 19,76%

Ставка додаткових запозичень орендаря визначаються як ставка відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічними забезпеченнями, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю актива з права користування в аналогічному економічному середовищі.

Застосування МСФЗ 16 має вплив на звіт про рух грошових коштів.

Зміни в поданні інформації в звіті. Згідно з МСФЗ 16 орендарі зобов'язані подавати інформацію про:

- виплати за короткостроковою орендою та змінні орендні виплати, не включені до оцінки орендного зобов'язання у рамках операційної діяльності;
- грошові кошти, виплачені як частку відсотків за орендним зобов'язанням у складі операційної або фінансової діяльності, як дозволено згідно з МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів"; та
- виплати грошових коштів за основною частиною орендного зобов'язання у складі фінансової діяльності.

Згідно з МСБО 17 усі орендні виплати за договорами операційної оренди подавались у складі потоків грошових коштів від операційної діяльності.

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

Застосування інших МСФЗ

Поправки до МСФЗ 9 - "Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням"

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу" (критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує об'єднане відшкодування за дострокове розірвання договору.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року. Дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам" - "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою"

Поправки розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна визначити вартість послуг поточного періоду та чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень і ставок дисконтування, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Дані поправки застосовуються для подій, починаючи з 1 січня 2019 року. Дані поправки будуть застосовуватися тільки у відношенні майбутніх змін програми, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

Поправки до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Мається на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків за МСФЗ 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистої інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані організації і спільні підприємства".

Дані поправки вступають в силу, починаючи з 1 січня 2019 року. Поправки не будуть мати впливу на фінансову звітність Компанії.

Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеності щодо обліку податку на прибуток"

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала компанія.

Якщо відповідь позитивна, то компанія повинна відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- ☐ метод найбільш ймовірної суми; або
- ☐ метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Тлумачення застосовується з 1 січня 2019 року.

"Щорічні удосконалення МСФЗ" (цикл 2015 - 2017 років)

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність"), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

Це удосконалення набуло чинності починаючи з 1 січня 2019. Поправки застосовуються перспективно.

МСФЗ 11 "Спільна діяльність"

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше.

Ці поправки набуло чинності починаючи з 1 січня 2019 року. Поправки застосовуються перспективно.

МСБО 12 "Податки на прибуток"

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- ☐ одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
- ☐ у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Це удосконалення застосовується починаючи з 1 січня 2019.

МСБО 23 "Витрати на позики"

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб.

Поправка застосовується починаючи з 1 січня 2019 року. Суб'єкти господарювання застосовує цю поправку лише до витрат на позики, понесених з 1 січня 2019 року.

МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес – це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

5. Суттєві облікові судження та оцінки

Складання фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- ▶ на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або

за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія оцінює справедливую вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Інформація про справедливую вартість фінансових інструментів розкривається у Примітці 24.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року:

Резерв сумнівних боргів

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідносяться з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Реструктурована торгова кредиторська заборгованість

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та контролюючими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильним, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та збори були сплачені або нараховані.

Відстрочений податковий актив

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати оподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

6. Основні засоби та незавершене будівництво

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2019 року були наступними:

	Транспорт і інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 31 грудня 2018 року	635	-	635
Надходження	158	-	158
Переведення	-	-	-
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	793	-	793
Знос та знецінення:	-	-	-
Амортизація за рік	(206)	-	(206)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	(463)	-	(463)
Амортизація за рік	(116)	-	(116)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	(579)	-	(579)
Чиста балансова вартість:	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	172	-	172
На 31 грудня 2019 року	214	-	214

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»
Примітки до фінансової звітності

7. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова:

Фінансове забезпечення

Довгострокова дебіторська заборгованість разом (рядок 1040)

31-12-2019	31-12-2018
тис. грн.	тис. грн.
127 765	-
127 765	-

До складу фінансового забезпечення включено забезпечувальний платіж, який виконує виключно функцію засобу забезпечення виконання зобов'язань та підлягає поверненню в кінці строку дії Договору купівлі-продажу природного газу після повного розрахунку за договором.

Компанія створює резерв сумнівних боргів методом групування дебіторів за строками його непогашення із установленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за спожитий природний газ за попередні звітні періоди (історичне погашення). Величина резерву сумнівних боргів визначається як сума добутків дебіторської заборгованості кожної групи на відповідний коефіцієнт. У зв'язку із значним збільшенням надходження грошових коштів від населення у 2019 році Компанія зменшила резерв боргів за попередні періоди.

8. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	2 868 102	3 250 170
Інша дебіторська заборгованість	3 512	2 632
Резерв сумнівних боргів	(2 299 406)	(2 356 295)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	572 208	896 507

В середньому контрактний термін погашення дебіторської заборгованості складає 30 днів.

Рух за статтями резерву сумнівних боргів, що відображає зменшення корисності дебіторської заборгованості, є наступний:

	Зменшення корисності на індивідуальній основі	Зменшення корисності на колективній основі	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 31 грудня 2018 р.	(2 776)	(2 353 519)	(2 356 295)
Списано за рік	526	58 666	59 192
Нараховано за рік	(2 303)		(2 303)
На 31 грудня 2019 р.	(4 553)	(2 294 853)	(2 299 406)

Станом на 31 грудня аналіз дебіторської заборгованості за строками погашення за вирахуванням резерву сумнівних боргів є таким:

	Всього	Непрострочена та не знецінена	Прострочена, але не знецінена	
	тис. грн.	тис. грн.	< 1 року	> 1 року
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
31 грудня 2018 р.	896 507	679 416	215 464	1 627
31 грудня 2019 р.	572 208	570 961	934	313

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на торгову дебіторську заборгованість Компанії на груповій основі згідно з матрицею резервування та по індивідуально визначеним фінансовим інструментам:

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»
Примітки до фінансової звітності

31 грудня 2019 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			
	Валова балансова вартість до знецінення	Очікуваний коефіцієнт знецінення	Резерв під кредитні збитки	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги
	<i>тис. грн.</i>	<i>%</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість населення за природний газ	2 859 550	80,29 %	(2 295 708)	563 842
Заборгованість юридичних осіб (на індивідуальній основі)	3 698	100%	(3 698)	-
Дебіторська заборгованість по якій резерв не нараховується (відстрочка платежу)	8 185	-	-	8 185
Дебіторська заборгованість по якій резерв не нараховується (кошти з бюджету та державних цільових фондів)	181	-	-	181
Всього дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	2 871 614	-	(2 299 406)	572 208

31 грудня 2018 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			
	Валова балансова вартість до знецінення	Очікуваний коефіцієнт знецінення	Резерв під кредитні збитки	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги
	<i>тис. грн.</i>	<i>%</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість населення за природний газ	2 889 026	81,51%	(2 353 882)	535 144
Заборгованість юридичних осіб (на індивідуальній основі)	2 413	100%	(2 413)	-
Дебіторська заборгованість по якій резерв не нараховується (відстрочка платежу)	8 677	-	-	8 677
Дебіторська заборгованість по якій резерв не нараховується (кошти з бюджету та державних цільових фондів)	352 686	-	-	352 686
Всього дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	3 252 802	-	(2 356 295)	896 507

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом включені (рядок 1135):

- станом на 31.12.2019 р. – дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 2 451 тис. грн.
- станом на 31.12.2018 р. – дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відсутня.

9. Дебіторська заборгованість за авансами виданими

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за авансами виданими включала:

	31-12-2019 <i>тис. грн.</i>	31-12-2018 <i>тис. грн.</i>
Авансові платежі за постачання природного газу	431 682	33 607
Авансові платежі за транспортування природного газу	12 783	5
Інші авансові платежі	319	226
Дебіторська заборгованість за авансами виданими разом (рядок 1130)	444 784	33 838

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»
Примітки до фінансової звітності

10. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша поточна дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2019	31-12-2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду	19 445	14 979
Інші активи	9	10
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	19 454	14 989

В середньому контрактний термін погашення дебіторської заборгованості складає 30 днів.

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019, 2018 років грошові кошти та їх еквіваленти включали грошові кошти на банківських рахунках у гривні. Залишок грошових коштів на 31 грудня 2019 року становив 33 814 тис. грн. (2018 р. : 43 398 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2019, 2018 років, не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках. У звітному періоді Компанія не проводила суттєвих не грошових операцій.

12. Інші активи

Станом на 31 грудня інші активи включали:

	31-12-2019	31-12-2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<u>Оборотні:</u>		
Витрати майбутніх періодів	15	-
Інші оборотні активи	1 596	815
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	1 611	815
<u>Необоротні:</u>		
Активи з права користування відповідно до МСФЗ 16	2 513	-
Інші необоротні активи разом (рядок 1090)	2 513	-

На дату початку оренди орендар оцінює орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи ставку відсотка, обумовлену в договорі. Якщо ставка відсотка не обумовлена договором оренди, і не може бути легко визначена, Компанія повинна використовувати ставку аналогічну до ставки залучення ним додаткових позикових грошових коштів. В таких випадках Компанія застосовує місячну середню відсоткову ставку за виданими довгостроковими кредитами у національній валюті за даними статистичної звітності банків України розміщеної на офіційному сайті НБУ bank.gov.ua.

Компанія як орендар визнає наступні статті витрат, що стосуються договорів оренди:

- сума амортизації активу з права користування;
- проценти за орендним зобов'язанням;
- змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів;
- сума зменшення корисності активу з права користування.

13. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2019 року зареєстрований статутний капітал Компанії складав 1 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 1 000 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, виходячи з частки в статутному капіталі, склад учасників Компанії є наступним:

Учасники	31-12-2019	31-12-2018
	<i>100%</i>	<i>100%</i>
АТ «Дніпропетровськгаз»		
Разом	100	100

Інвестиції від учасників

У 2019-2018 рр. Компанія не отримувала інвестицій від учасників.

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

14. Забезпечення виплат персоналу

Компанія несе зобов'язання одноразової виплати пенсійного забезпечення працівникам бонусів з нагоди ювілеїв.

Крім цього, Компанія несе зобов'язання компенсувати Державі Україна суму пенсійних нарахувань, що виплачуються Державою співробітнику Компанії, який працював певний період часу у шкідливих умовах (згідно з законодавством) і який, таким чином, має право на ранній вихід на пенсію і отримання пенсійного забезпечення до досягнення звичайного пенсійного віку (згідно з законодавством).

Станом на 31 грудня зобов'язання відображені у балансі включають:

	<i>Пенсії за шкідливі умови</i>	<i>Одноразові виплати при звільненні</i>	<i>Ювілейні та інші виплати</i>	<i>Всього</i>
31 грудня 2019 р.	-	725	362	1 087
31 грудня 2018 р.	-	721	351	1 072

Витрати відображені у звітах про фінансові результати та про інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., включають:

	<i>Пенсії за шкідливі умови</i>	<i>Одноразові виплати при звільненні</i>	<i>Ювілейні та інші виплати</i>	<i>Всього</i>
Витрати за відсотками	-	105	49	154
Вартість поточних послуг	-	55	29	84
Вартість виплат по допомозі	-	-	-	-
Відображений актуарний збиток	-	-	(26)	(26)
Сальдо на 31 грудня 2019 р.	-	160	52	212

Витрати відображені у звітах про фінансові результати та про інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., включають:

	<i>Пенсії за шкідливі умови</i>	<i>Одноразові виплати при звільненні</i>	<i>Ювілейні та інші виплати</i>	<i>Всього</i>
Витрати за відсотками	-	88	47	135
Вартість поточних послуг	-	47	28	75
Вартість минулих послуг	-	-	-	-
Відображений актуарний прибуток	-	-	(24)	(24)
Сальдо на 31 грудня 2018 р.	-	135	51	186

Рух відображених зобов'язань у балансі становить:

	<i>Пенсії за шкідливі умови</i>	<i>Одноразові виплати при звільненні</i>	<i>Ювілейні та інші виплати</i>	<i>Всього</i>
На 31 грудня 2018	-	721	351	1 072
Суми відображені у звіті про фінансові результати	-	160	52	212
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	-	(134)	-	(134)
Виплачені винагороди	-	(22)	(41)	(63)
На 31 грудня 2019	-	725	362	1 087

Фактори впливу на зобов'язання з виплат винагород співробітникам

Незалежний кваліфікований актуарій робить підрахунок зобов'язань по виходу на пенсію та іншим виплатам співробітникам.

Основні умови, що визначають зобов'язання з виплат винагород співробітникам зазначені нижче:

	<i>31 грудня 2019р.</i>	<i>31 грудня 2018р.</i>
Дисконтна ставка	13,66%	14,75%

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ» **Примітки до фінансової звітності**

Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	1,25%	1,25%
Плинність кадрів	10,0%	10,0%

Приріст заробітної плати розраховується на основі очікуваного бюджету і прогнозованого приросту заробітної плати для співробітників Компанії.

Плинність кадрів оцінюється по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід.

15. Інші довгострокові зобов'язання

Компанія реструктурувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на основі угод, підписаних з постачальниками природного газу.

Станом на 31 грудня інші довгострокові зобов'язання включали:

	31-12-2019	31-12-2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші довгострокові зобов'язання	112 074	-
Інші довгострокові зобов'язання разом (рядок 1515)	112 074	-

До складу інших довгострокових зобов'язань у 2019 році входить визнання амортизованої собівартості реструктурованої кредиторської заборгованості та у відповідності до МСФЗ 16, який встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар визначає зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

16. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями включала:

	31-12-2019	31-12-2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дисконтована кредиторська заборгованість	-	483
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями разом (рядок 1610)	-	483

Компанія у 2018 році використовувала ставку дисконтування на рівні 15,30%.

17. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	31-12-2019	31-12-2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість за постачання природного газу	2 438 997	2 710 496
Заборгованість за транспортування та розподіл природного газу	23 734	47 661
Заборгованість за матеріали та послуги	1 141	4 501
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	2 463 872	2 762 658

В середньому, контрактний термін погашення кредиторської заборгованості складає 30 днів.

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»
Примітки до фінансової звітності

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість включала договірні зобов'язання за одержаними авансами:

	31-12-2019	31-12-2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси отримані за природний газ	645 076	300 386
Інші аванси отримані	259	156
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	645 335	300 542

Всі залишки авансів (договірного зобов'язання) на початок звітного року включені у склад доходів від звичайної діяльності, які відображені у звітному році.

18. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включала:

	31-12-2019	31-12-2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податкові зобов'язання з ПДВ	5 434	4 977
Податкові зобов'язання з податку на прибуток	-	4 237
Інші податки	1 123	1 936
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	6 557	11 150

19. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	31-12-2018	31-12-2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Зобов'язання з ПДВ	-	-
Резерв за судовими справами	-	204 602
Зобов'язання за договором доручення	-	-
Заборгованість за судовими позовами та претензіями	-	27
Інші поточні зобов'язання	67 812	25
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	67 812	204 654

20. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня, чистий дохід включав:

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Продаж природного газу	4 649 119	5 861 789
Інші доходи	4 442	2 098
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	4 653 561	5 863 887

21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»
Примітки до фінансової звітності

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Собівартість природного газу	(4 075 485)	(5 104 054)
Витрати на транспортування газу розподіленими та магістральними мережами	(478 379)	(637 708)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(19 043)	(16 958)
Заласні частини та матеріали	(354)	(2 363)
Інші витрати	(52 180)	(40 713)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	(4 625 441)	(5 801 795)

22. Адміністративні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня, адміністративні витрати включали:

	2018 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(8 988)	(9 219)
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(169)	-
Знос та амортизація	(579)	(463)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(376)	(163)
Інші витрати	(6 280)	(3 786)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(16 392)	(13 631)

23. Інші операційні доходи

За рік, що закінчився 31 грудня, інші операційні доходи включали:

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від розформування резерву дебіторської заборгованості, відновлення дебіторської заборгованості та інших активів	57 134	689
Штрафи отримані	9 414	13 300
Інші операційні доходи	36	1 027
Відшкодування раніше списаних активів	2	262
Дохід від вибуття зобов'язань	655	82
Дохід від коригування резерву по судовим рішенням	124 155	850
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	191 396	16 210

24. Інші операційні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня, інші операційні витрати включали:

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Формування (зміна) резерву сумнівних боргів, списання безнадійної заборгованості, виробничих запасів та інших оборотних активів	(374)	(1 144 195)
Нараховані штрафи та пені	(4 707)	(226)
Утримання соціальних активів	(840)	(479)
Невідшкодований податок на додану вартість	(525)	(1)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(68)	(187)
Інші операційні витрати	(77)	(29)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(-)	(1)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(6 591)	(1 145 118)

25. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

За рік, що закінчився 31 грудня, фінансові витрати та інші фінансові доходи включали:

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<u>Фінансові витрати:</u>		
Фінансові витрати по орендних зобов'язаннях	(600)	-
Визнання амортизованої собівартості ДЗ	(23 786)	-
Витрати від відсотків на амортизовану собівартість КЗ	(4 929)	-
Витрати за відсотками із забезпечення виплат персоналу	(154)	(135)

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

Процентні витрати за реструктуризацію кредиторської заборгованості	(27)	(178)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(29 496)	(313)

Відображення договорів оренди Компанії станом на 31.12.2019р. призвели до зменшення собівартості реалізованої продукції на суму амортизації орендного активу та збільшення витрат від відсотків на орендні зобов'язання.

Для запобігання зменшення суми податку на прибуток вищезазначені показники у сумі 218 тис. грн. скориговані в додатку РІ до декларації податку на прибуток.

Інші фінансові доходи:

Дохід від визнання амортизованої собівартості реструктурованої кредиторської заборгованості	-	323
Дохід від отримання відсотків	2 860	1 534
Визнання амортизованої собівартості довгострокової КЗ	27 947	-
Дохід від відсотків на амортизовану собівартість ДЗ	4 597	-
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	35 405	1 534

26. Податок на прибуток від звичайної діяльності

За рік що закінчився податок на прибуток від звичайної діяльності включав:

	2019р.	2018р.
Витрати з поточного податку на прибуток	3 959	11 575
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Всього витрат з податку на прибуток	3 959	11 575

Доходи юридичних осіб, отримані у 2019 році, оподатковувались податком на прибуток за ставкою 18% (2018: 18%).

Нижче наведено узгодження між фактичними витратами з податку на прибуток та добутом бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 рр.:

	2019р.	2018р.
(Збиток) / прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	202 442	(1 079 226)
(Дохід) / витрати за податком на прибуток за діючою ставкою	36 440	(194 261)
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу валових витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	(32 481)	205 836
Зміна невизнаного податкового активу	-	-
Вплив зміни переоцінки тимчасових різниць минулого року	-	-
Вплив зміни податкової ставки	-	-
Податок на прибуток від звичайної діяльності	3 959	11 575

27. Операції зі зв'язаними сторонами

Пов'язані сторони Компанії включають учасників та підприємства, що контролюються АТ "Дніпропетровськгаз". Найбільш суттєві операції з пов'язаними сторонами стосуються продажу та розподілу газу. Пов'язаними сторонами, які є індивідуально суттєвими, є АТ "Дніпропетровськгаз", НАК "Нафтогаз України", АТ «Укртрансгаз». Залишки та операції з зазначеними пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, подані нижче.

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами, які є індивідуально суттєвими, були такими (без урахування резерву сумнівних боргів):

	31-12-2019 тис. грн.	31-12-2018 тис. грн.
Поточні активи	102 759	269
Дебіторська заборгованість за послуги	1	269
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	38 537	-
Дебіторська заборгованість за потужність природного газу	15 333	-
Дебіторська заборгованість за природний газ	48 888	-
Поточні зобов'язання	2 821 797	2 747 941
Кредиторська заборгованість за розподіл природного газу	-	17 985
Кредиторська заборгованість за постачання природного газу	2 801 528	2 709 099
Кредиторська заборгованість за потужність (балансування) газу	-	-
магістральними газопроводами	19 732	17 560
Кредиторська заборгованість за послуги	537	3 297

За роки, що закінчилися 31 грудня, операції Компанії з пов'язаними сторонами, що є окремо суттєвими, включали:

	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
Придбання послуг з транспортування газу розподільними газопроводами	220 459	326 329
Придбання послуг з транспортування газу магістральними газопроводами	137 808	246 839
Придбання газу	3 464 105	5 472 097

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними та погашаються грошовими коштами. За дебіторською або кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін не було надано або отримано жодних гарантій. Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. Компанія не мала простроченої дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Винагорода ключового управлінського персоналу Компанії

Винагорода, виплачена ключовому управлінському персоналу в кількості 2 осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., з врахуванням суми нарахувань на заробітну плату, склала 2 523,3 тис. грн., і включена в адміністративні витрати. (31 грудня 2018 р.: кількість осіб 2, виплата склала 2 447,5 тис. грн.).

Дивіденди

Компанія не нараховувала дивіденди за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року.

Умовний актив

8 лютого 2019 року набрала чинності Постанова Кабінету Міністрів України № 63 "Деякі питання споживання природного газу побутовими споживачами". Пунктом 2 зазначеної Постанови передбачено, що не допускається:

- нарахування та облік заборгованості на особовому рахунку побутового споживача за природний газ, яка виникла у зв'язку з втратою чинності постановами Кабінету Міністрів України від 29 квітня 2015 р. № 237 "Про внесення змін до норм споживання природного газу населенням у разі відсутності газових лічильників" (Офіційний вісник України, 2015 р., № 36, ст. 1075) та від 23 березня 2016 р. № 203 "Про норми споживання природного газу населенням у разі відсутності газових лічильників" (Офіційний вісник України, 2016 р., № 24, ст. 958);
- нарахування постачальникам природного газу для потреб побутових споживачів заборгованості за природний газ в межах норм споживання природного газу населенням у разі відсутності газових лічильників, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 8 червня 1996 р. № 619 (ЗП України, 1996 р., № 13, ст. 360), в редакції, що діяла до 1 жовтня 2014 р., а також штрафні санкції, 3 відсотки річних та інфляційні втрати, нараховані на таку заборгованість.

У зв'язку з цим постачальнику природного газу - НАК «Нафтогаз України» були направлені коригуючі акти до договорів поставки природного газу у 2015-2019 рр. для потреб населення на загальну суму (1 756) тис. грн.

В даних обставинах Компанія вважає наявним умовний актив у сумі 1 756 тис. грн. станом на 30 грудня 2019 р. та ймовірним надходження економічних вигід від даного умовного активу.

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

28. Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2019 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2015 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Слабкість національної валюти, яка піддалася девальвації більш ніж в три рази по відношенню до долара США з початку 2014 року, в поєднанні з обмеженнями по міжнародних розрахунках, негативне сальдо зовнішньої торгівлі, що триває нестабільність на традиційних експортних ринках країни і високий рівень інфляції є ключовими ризиками для стабілізації операційного середовища в Україні в найближчому майбутньому. Подальша підтримка з боку МВФ та інших міжнародних донорів залежить від збереження динаміки зазначених вище структурних реформ.

В країні запроваджено карантин у зв'язку з пандемією COVID 19 на період з 17.03.2020 по 03.04.2020, але існує ризик того, що карантин може бути продовжено, якщо не стабілізується ситуація.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Вплив уряду на політику встановлення тарифів

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування. Майбутні напрямки та результати реформ наразі важко передбачити.

Потенційні реформи в існуючій системі встановлення тарифів, бюджетний дефіцит та нестача бюджетних коштів для багатьох державних та нещодавно приватизованих підприємств для поточного погашення зобов'язань можуть мати значний вплив на підприємства газового сектору. Крім цього, Компанія не може припинити надання послуг деяким своїм клієнтам (державні та комунальні організації), незалежно від того, оплачують ці клієнти надані послуги чи ні.

З огляду на невизначеність щодо майбутніх змін у регулюванні газового сектору, наразі неможливо визначити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Компанії та її діяльність.

Податкові ризики

Операції Компанії та її фінансовий стан надалі зазнаватимуть впливу регуляторних змін в Україні, в тому числі впровадження існуючих і майбутніх правових і податкових нормативних актів.

Керівництво Компанії вважає, що Компанія має достатні підстави для підтвердження дотримання нею всіх нормативно законодавчих актів, і що вона сплатила і нарахувала всі застосовувані податки. Проте існує ймовірність того, що державні органи можуть спробувати нарахувати Компанії додатковий податок на прибуток та інші податки, а також штрафи. Станом на 31 грудня 2019 р. сума таких податкових ризиків не може бути достовірно оцінена.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Компанія є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Компанія включила відповідні суми до звіту про фінансові результати. Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років Компанія не мала нарахованих зобов'язань у складі поточних зобов'язань. Якщо керівництво Компанії оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Компанія не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Компанії може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. В міру визначення зобов'язань вони негайно визнаються. Потенційні зобов'язання, що можуть виникнути в результаті суворішого застосування існуючих нормативно-правових актів, позовів громадян або змін у законодавстві чи нормативно-правових актах, наразі неможливо оцінити. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування вимог законодавчих актів, не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності.

Страхування

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Компанія не уклала суттєвих договорів страхування майна та відповідальності, оскільки це не вважається економічно доцільним.

Зобов'язання з операційної оренди – Компанія виступає як орендар

Мінімальна орендна плата до сплати у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	тис. грн.
Протягом одного року	2 052	2 123
Понад одного року, але не більше п'яти років	2 123	1 860
Разом	4 175	3 983

29. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Основні фінансові інструменти Компанії включають дебіторську та кредиторську заборгованість, позики, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна цільових фінансових інструментів — забезпечити фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Компанії.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії - ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Компанія не зазнає валютного ризику. Компанія не зазнає процентного ризику, оскільки не має процентних зобов'язань, окрім пенсійних зобов'язань, які обліковуються за амортизованою вартістю.

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2019 року:

	31-12-2019
	тис. грн.
Фінансові активи	
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	572 208
Інша поточна дебіторська заборгованість	19 454
Гроші та їх еквіваленти	33 814

Фінансові зобов'язання

Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 463 872
Довгострокова кредиторська заборгованість	-
Інші поточні зобов'язання	67 812

Станом на 31 грудня 2018 року:

	31-12-2018
	тис. грн.
Фінансові активи	
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	896 507
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 989
Гроші та їх еквіваленти	43 398

Фінансові зобов'язання

Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 762 658
Довгострокова кредиторська заборгованість	483
Інші поточні зобов'язання	204 654

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

Ризик ліквідності

Метою Компанії є підтримання безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, що надаються постачальниками, а також залучення процентних позик. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, переважно включають дебіторську заборгованість, та грошові кошти та їх еквіваленти.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Компанія не вимагає застави за фінансовими активами. Керівництво розробило кредитну політику, й потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються. Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах сумнівних боргів.

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Компанії, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Управління ризиком недостатності капіталу

Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також забезпечити фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Компанії.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 рр., цілі, політика та процедури Компанії щодо управління капіталом не зазнали змін.

Компанія контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на власний капітал плюс чиста заборгованість. Компанія включає до складу чистої заборгованості інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину, кредиторську заборгованість, поточні зобов'язання з одержаних авансів та інші поточні зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

30. Оцінка справедливої вартості

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди відображають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Компанії, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	572 208	896 507	572 208	896 507
Інша поточна дебіторська заборгованість	19 454	14 989	19 454	14 989
	591 662	911 496	591 662	911 496
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 463 872	2 762 658	2 463 872	2 762 658
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	483	-	483
Інші поточні зобов'язання	67 812	204 654	67 812	204 654
	2 531 684	2 967 795	2 531 684	2 967 795

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2019 року

	Разом тис. грн.	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	572 208	-	572 208	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	19 454	-	19 454	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 463 872	-	2 463 872	-
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	67 812	-	67 812	-

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2018 року

	Разом тис. грн.	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	896 507	-	896 507	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 989	-	14 989	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 762 658	-	2 762 658	-
Довгострокова кредиторська заборгованість	483	-	483	-
Інші поточні зобов'язання	204 654	-	204 654	-

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

31. Плани керівництва

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія понесла чистий прибуток у сумі 202 442 тис. грн. (2018: чистий збиток у сумі 1 079 226 тис. грн.). Також станом на 31 грудня 2019 р. поточні зобов'язання Компанії, крім авансів отриманих від замовників, перевищували її поточні активи 1 465 939 тис. грн. (2018: 1 991 018 тис. грн.)

Для підтвердження здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі та на рівні не нижчому за рівень попереднього звітного періоду, та з метою покращення результатів діяльності Компанії планується:

- ▶ збільшення частки ринку продажів природного газу підприємствам та установам;
- ▶ приймання активної участі в тендерних процедурах з продажу природного газу;
- ▶ виконання планових показників з продажів природного газу;
- ▶ активна діяльність з укладання договорів на постачання природного газу юридичним особам;
- ▶ зменшення дебіторської заборгованості юридичних і фізичних осіб;
- ▶ кадрове забезпечення підприємства фаховими спеціалістами.

ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

32. Події після звітної дати

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» встановлено на всій території України карантин на період з 12 березня до 03 квітня 2020 р.

Не зважаючи на зростаючий вплив коронавірусу на глобальну економіку та високу невизначеність, керівництво впевнено, що ця невизначеність не призведе до коригуючих подій, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2019 року.