

Товариство з обмеженою відповідальністю
«ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ...	2
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ).....	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	13
Примітки до фінансової звітності.....	14
1. Опис діяльності.....	14
2. Основні положення облікової політики.....	14
3. Суттєві облікові судження та оцінки	15
4. Основні принципи облікової політики	17
5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.....	22
6. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	25
7. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	25
8. Адміністративні витрати.....	26
9. Інші операційні доходи	26
10. Інші операційні витрати.....	26
11. Фінансові витрати та інші фінансові доходи	27
12. Податок на прибуток від звичайної діяльності.....	27
13. Основні засоби та незавершене будівництво.....	28
14. Виробничі запаси.....	28
15. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	28
16. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30
17. Дебіторська заборгованість за авансами виданими.....	30
18. Інша поточна дебіторська заборгованість.....	30
19. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	31
20. Інші активи	31
21. Власний капітал	31
22. Інші довгострокові зобов'язання	31
23. Забезпечення виплат персоналу	32
24. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	33
25. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	33
26. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	34
27. Інші поточні зобов'язання.....	34
28. Операції зі зв'язаними сторонами	34
29. Оренда	35
30. Договірні та умовні активи й зобов'язання	37
31. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	39
32. Оцінка справедливої вартості.....	40
33. Плани керівництва.....	40
34. Події після звітної дати.....	40

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 3 - 7 «Звіту незалежного аудитора», зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Дніпропетровськгаз збут» (далі за текстом – Компанія).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, результати 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 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;
- 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 2020 року, яка наведена на сторінках з 8 по 40, була підписана від імені Керівництва Компанії 26 лютого 2021 року:



Кузьменко Ю. ВБУТ
Керівник


Савочкіна Н.М.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ» (далі – «Компанія»), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., та 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 2020 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 інформації стосовно переліку підприємств, які перебувають під контролем або спільним контролем кінцевої контролюючої сторони Компанії станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 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 2020 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 фінансової звітності, у якій зазначається, що:

- за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія понесла чистий збиток у сумі 408 123 тис. грн. (2019: чистий прибуток у сумі 198 483 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1 773 806 тис. грн. (2019: 1 465 939 тис. грн.).
- компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. 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.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» та в розділі пояснювального параграфу «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

1. Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Одним з основних напрямків діяльності Компанії є постачання газу фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності Компанія укладає договори поставки газу з контрагентами і щомісяця відображає обсяги реалізованого газу на підставі інформації, наданої Оператором ГРМ через контрагента або безпосередньо Компанії згідно діючих нормативних актів та укладених договорів.

В свою чергу, Компанія здійснює контроль обсягів споживання природного газу, використовуючи інформаційну платформу Оператора ГТС, яка формується на підставі даних внесених особисто кінцевими споживачами. Зазначене приводить до періодичного коригування фактичного обсягу послуг, наданих у минулих періодах і значного числа перерахунків.

Таким чином, існує ризик не коректності відображення розміру дебіторської заборгованості Компанії та, відповідно, визнання виручки від обсягів реалізованого газу.

Наші процедури включали, серед іншого:

- Ми отримали розуміння договорів, по яких визнаються доходи, застосованих у Компанії;
- Ми переглянули облікову політику у сфері визнання доходів та перевірили чи вона відповідає МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»;
- 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 2021 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2020 року.

Інформація щодо продажу природного газу наведена у Примітці 6 до фінансової звітності.

2. Умовні зобов'язання та забезпечення під судові позови

Компанія бере участь у ряді судових процесів в якості відповідача, які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати Компанії. Рішення судів за цими позовами неможливо достовірно визначити на даний момент та вони мають вплив на кредиторську заборгованість (позовів та претензій, висунутих до Компанії).

Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що визнання, розкриття та оцінка забезпечень стосовно результатів судових процесів є важливою ділянкою професійних суджень керівництва Компанії. Прийнятність поточних оцінок керівництва Компанії щодо потенційного впливу на кредиторську заборгованість позовів та претензій, висунутих до Компанії, при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, ці події не зазнають значних змін. Внаслідок зазначеного, а також суттєвості суми та труднощів в оцінці, існує невід'ємний ризик того, що всі юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності Компанії.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз інформації про судові позови, отримані через процедури оцінки ризиків, що проводились з метою розуміння Компанії та її середовища;
- оцінку наявних у Компанії засобів моніторингу заходів контролю, запровадженого з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих резервів під судові позови;
- обговорення незавершених судових справ з юридичними фахівцями Компанії. Аналіз законодавчих та судових документів (щодо розгляду аналогічних справ), з метою оцінки висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами та з метою підтвердження суджень і облікових оцінок;
- аналіз судових витрат на вибірковій основі за звітний період та провели аналіз кореспонденції Компанії, отриманої у зв'язку з судовими та іншими претензіями;
- отримання зовнішніх підтверджень від кредиторів;
- отримання письмових пояснень від управлінського персоналу щодо виявлених розбіжностей;
- крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації у окремій фінансовій звітності.

Інформація щодо суттєвих резервів на покриття судових процесів та претензій наведена в Примітці 30 до окремої фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація (фінансова та не фінансова інформація), складається зі Звіту про управління за 2020 рік, підготовленого згідно з ст.6 та ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та який ми отримали до дати звіту аудитора.

Інша інформація 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 2020 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2020 р. У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації щодо неповного опису системи внутрішнього контролю та управління ризиками та 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 2020 року та за 2020 рік. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

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. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії 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 та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, 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 аудиторів крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначимо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інші питання

– складання та подання фінансової звітності відповідно до вимог пункту 6 статті 11 та пункту 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Подання Компанією фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ за 2020 рік, планується після оновлення відповідальними урядовими структурами електронного формату Таксономії.

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 Протоколом №07/04-2020 від 07.04.2020 року засідання Наглядової Ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ» та протоколом Загальних зборів учасника (рішення одноособового учасника) ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ» №09/04 від 09.04.2020 року відповідно 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 Компанією 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 розкриття інформації щодо пов'язаної сторони у контексті вимог до розкриття інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, фактів нерозкриття інформації щодо пов'язаних осіб у т.ч. кінцевих бенефіціарних власників; аналіз надійності відповідей та заповідей 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 виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких областях існували ризики щодо упередженості та формування управлінським персоналом суб'єктивних суджень, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Всі виявлені нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 розділу 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII, зазначені в розділі «Основа для думки із застереженням», розділі пояснювального параграфу «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії.
- 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 Наглядової ради.
- 12) ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- 13) 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.
- 14) ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846

Ключовим партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності 101005

Владислав Деменко

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ»
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності 101004

Андрій Домрачов

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
26 березня 2021 року



Товариство з обмеженою відповідальністю «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Територія Україна, Дніпропетровська обл

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою

Вид економічної діяльності Торгівля газом через місцеві (локальні)

трубопроводи

Середня кількість працівників 129

Адреса, телефон вул. Поля, буд. 2, літ. А-2 м. Дніпро, 49000, Україна

за КОАТУУ 121013690

за КОПФГ 240

за КВЕД 35.23

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 наводяться в гривнях з копійками)

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 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

		31 грудня 2019 р.		31 грудня 2020р.	
Прим	АКТИВ 1	Код рядк 2	На початок звітного періоду 3	На кінець звітного періоду 4	
I. Необоротні активи					
	Нематеріальні активи	1000	2	4	
	первісна вартість	1001	2	4	
	накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
13	Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
13	Основні засоби	1010	214	602	
	первісна вартість	1011	793	1 494	
	знос	1012	(579)	(892)	
	Довгострокові фінансові інвестиції:				
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
18	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	127 765	-	
	Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
20	Інші необоротні активи	1090	2 513	3 622	
	Усього за розділом I	1095	130 494	4 228	
II. Оборотні активи					
14	Запаси	1100	-	275	
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	572 208	632 134	
17	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	444 784	446 287	
16	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2 451	7 619	
	у тому числі з податку на прибуток	1136	2 451	2 451	
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з				
17.1	нарахованих доходів	1140	150	1	
18	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	19 454	20 122	
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
19	Гроші та їх еквіваленти	1165	33 814	4 880	
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
20	Інші оборотні активи	1190	1 611	3 275	
	Усього за розділом II	1195	1 074 472	1 114 593	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
		1200	-	-	
	Баланс	1300	1 204 966	1 118 821	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

31 грудня 2019 р. 31 грудня 2020 р.

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	На початок звітного періоду 3	На кінець звітного періоду 4
I. Власний капітал				
21	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 094 941)	(2 503 346)
	Усього за розділом I	1495	(2 093 941)	(2 502 346)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
22	Інші довгострокові зобов'язання	1515	112 074	103 644
23	Довгострокові забезпечення	1520	1 087	1 417
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	113 161	105 061
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
24	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	2 463 872	2 804 337
26	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	6 557	191
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
26	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	151	217
26	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	641	794
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	645 335	627 707
23	Поточні забезпечення	1680	1 378	1 928
	Доходи майбутніх періодів	1685	-	-
27	Інші поточні зобов'язання	1690	67 812	80 933
	Усього за розділом III	1695	3 185 746	3 516 106
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групам вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	1 204 966	1 118 821



Савочкіна Н.М.
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2020 р.	2019 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період поперед- нього року 4
6	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 809 036	4 653 561
7	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 838 436)	(4 625 441)
	Валовий прибуток	2090	-	28 120
	Валовий (збиток)	2095	(29 400)	(-)
9	Інші операційні доходи	2120	4 225	191 396
8	Адміністративні витрати	2130	(19 982)	(16 392)
	Витрати на збут	2150	(-)	(-)
10	Інші операційні витрати	2180	(372 887)	(6 591)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	196 533
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(418 044)	(-)
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
11	Інші фінансові доходи	2220	33 762	35 405
	Інші доходи	2240	-	-
11	Фінансові витрати	2250	(23 841)	(29 496)
	Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
	Інші витрати	2270	(-)	(-)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	202 442
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(408 123)	(-)
12	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(-)	(3 959)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	198 483
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(408 123)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	2020 р.	2019 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(282)	134
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(282)	134
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(282)	134
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(408 405)	198 617

Кузьменко Ю. І.
Керівник

Савочкіна Н.М.
Головний бухгалтер

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	2020 р.	2019 р.
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 763 122	4 553 425
Витрати на оплату праці	2505	30 595	22 976
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 272	4 879
Амортизація	2515	313	116
Інші операційні витрати	2520	431 003	67 028
Разом	2550	4 231 305	4 648 424

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	2020 р.	2019 р.
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Савочкина Н.М.
Савочкина Н.М.
Головний бухгалтер

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття	Код рядка	2020 р.	2019 р.
			За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 992 609	6 529 725
	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	16 935	36 711
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 957 710)	(6 470 789)
	Праці	3105	(24 158)	(18 630)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 127)	(4 825)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(30 098)	(29 897)
	Інші витрачання	3190	(20 206)	(68 499)
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(28 755)	(25 013)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	фінансових інвестицій	3200	-	-
	необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:				
	відсотків	3215	1 205	2 931
	дивідендів	3220	-	-
	Надходження від деривативів	3225	-	-
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
	фінансових інвестицій	3255	-	-
	необоротних активів	3260	(1 384)	(302)
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(179)	2 629
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	(28 934)	(9 584)
	Залишок коштів на початок року	3405	33 814	43 398
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
19	Залишок коштів на кінець року	3415	4 880	33 814

Кузьменко Ю. І.
Керівник



Савочкіна Н.М.
Головний бухгалтер

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок на 31 грудня 2019 року	4000	1 000	-	-	-	(2 094 941)	(2 093 941)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	(2 094 941)	(2 093 941)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(408 123)	(408 123)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(282)	(282)
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	-	-	-	-	(408 405)	(408 405)
Залишок на 31 грудня 2020 року	4300	1 000	-	-	-	(2 503 346)	(2 502 346)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
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)	4210	-	-	-	-	-	-
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)

Кузьменко Ю. І.
КерівникСавочкіна Н.М.
Головний бухгалтер

Примітки до фінансової звітності

1. Опис діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Дніпропетровськгаз збут» (надалі – «Компанія») є юридичною особою (господарським товариством). ТОВ «Дніпропетровськгаз 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 «Дніпропетровськгаз» 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 «Дніпропетровськгаз збут» проводить діяльність, пов'язану з постачанням природного газу на території Дніпропетровської області, включаючи м. Дніпро та м. Кривий Ріг.

ТОВ «Дніпропетровськгаз збут» у червні 2020 року отримало ліцензію на право впровадження господарської діяльності з постачання електроенергії.

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 рр., розподіл часток в Статутному капіталі Компанії є наступним:

	31 грудня 2020 р. %	31 грудня 2019р. %
Засновник		
АТ «Дніпропетровськгаз»	100	100
Загалом	100	100

2. Основні положення облікової політики

2.1. 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.

Ця фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 26 лютого 2021 року.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Компанії, крім авансів отриманих від замовників, перевищували її поточні активи на 1 773 806 тис. грн. (2019: поточні зобов'язання перевищували її поточні активи на 1 465 939 тис. грн.) За 2020 рік Компанія отримала чистий збиток у сумі 408 123 тис. грн. за рахунок збільшення інших операційних витрат, до складу яких в більшій мірі включений резерв сумнівних боргів (2019: чистий прибуток у сумі 198 483 тис. грн. за рахунок зменшення резерв сумнівних боргів).

На дату затвердження звітності Компанії функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. 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.

Наприкінці 2019 року, з'явилися перші новини щодо COVID-19 (коронавірусу) в Китаї. Станом на 31 грудня 2019 року до Всесвітньої Організації Охорони Здоров'я було звітовано про поодинокі випадки захворювання невідомим вірусом. Однак ситуація суттєво змінилась у 2020 році, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко набуло розвитку. Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

Керівництво Компанії реалізовує заходи щодо покращення фінансового стану Компанії і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена з урахуванням припущення стосовно безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Таким чином, керівництво вважає, що припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена з урахуванням припущення стосовно безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності.

3. 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 33.

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 під кредитні збитки

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.

Реструктуризована торгова кредиторська заборгованість

Реструктуризована кредиторська заборгованість дисконтується до її чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка, що дорівнювала 15.43% на момент реструктуризації заборгованості, та була притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики, залишок часу, протягом якого відсоткова ставка за договором залишатиметься фіксованою, залишок часу по виплаті основної суми боргу. Керівництво визначає строк реструктуризації кредиторської заборгованості виходячи з умов контракту, чинного законодавства, інших регуляторних принципів, галузевої практики та іншої доступної інформації.

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.

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів 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.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Компанії ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

4. 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 ремонти 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.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (АС);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокову фінансову допомогу, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість.

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 Компанії 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, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

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

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу додати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

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.

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 очікуваним 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.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

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 не пов'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 визнаватись 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.

Процентні доходи

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту першого визнання;

2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

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 атілюють 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.

ф) Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

Компанія здійснює відрахування єдиного соціального внески відповідно до встановленого законодавством розміру із 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 прями 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 основних засобів відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» (рядок 1010 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.

г) 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.

і) Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчислених 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.

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.

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

Компанія враховує у себе на балансі актив у формі права користування у рядку 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.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

5.1. 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 2020 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2020 року.

МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і набрали чинності з 1 січня 2020 року, не вплинули на фінансову звітність.

Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних основ не має переважної сили над будь-яким положенням або вимогам стандарту. Цілі Концептуальних основ полягають в наступному: сприяти Раді по МСФЗ в розробці стандартів; сприяти укладачам фінансових звітів при розробці положень облікової політики, коли жоден з стандартів не регулює певну операцію або іншу подію; і сприяти всім сторонам в розумінні та інтерпретації стандартів. Даний документ вплине на організації, які розробляють свою облікову політику відповідно до положень Концептуальних основ.

Переглянута редакція Концептуальних основ містить кілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а також пояснює деякі суттєві положення. Перегляд даного документа не вплинув на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 1 і МСБО (IAS) 8 «Визначення суттєвості»

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо що її ненаведення, викривлення або завилювання може, згідно з обґрунтованими очікуваннями, вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення на підставі такої звітності».

У поправках пояснюється, що істотність буде залежати від характеру або кількісної значущості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Створення інформації є істотним, якщо можна обґрунтовано очікувати, що це вплине на рішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів»

У поправках до МСФЗ (IFRS) 3 пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі вклади і процеси, необхідні для створення віддачі. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Компанія проведе операцію по об'єднанню бізнесів. Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 і МСБО (IAS) 39 «Реформа базової процентної ставки»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» передбачають ряд звільнень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і / або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, по об'єкту хеджування або від інструмента хеджування. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого сліду пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яка зміна орендних платежів, обумовлене поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як це зміна відбивалося б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б воно не було модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

5.2.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.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда»

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки, з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

➤ розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.
 Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.
 Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 16 «Основні засоби»

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.
 Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).
 Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.
 Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилаватися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.
 Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.
 Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.
 Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.
 Дату вступу в силу цієї поправки невизначена.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.
 Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.
 Сутність поправок:

➤ уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітної періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітної періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітної періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 17 Страхові контракти

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику
Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Продаж природного газу	3 807 974	4 649 119
Інші доходи	1 062	4 442
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом	3 809 036	4 653 561
(рядок 2000)		

Нижче наведена деталізована інформація про основний дохід Компанії за типами клієнтів:

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Продаж природного газу	430 932	3 377 041	3 807 974
Дохід разом	430 932	3 377 041	3 807 974

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Продаж природного газу	330 670	4 318 449	4 649 119
Дохід разом	330 670	4 318 449	4 649 119

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

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Собівартість природного газу	(3 663 110)	(4 075 485)
Витрати на транспортування газу розподіленими та магістральними мережами	(99 253)	(478 379)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(25 859)	(19 043)
Запасні частини та матеріали	(428)	(354)
Знос та амортизація	(516)	-
Амортизація орендних активів	(1 707)	-
Інші витрати	(47 563)	(52 180)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	(3 838 436)	(4 625 441)

8. Адміністративні витрати

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(11 164)	(8 988)
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(6 713)	(169)
Знос та амортизація	(167)	(579)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(1 363)	(376)
Інші витрати	(575)	(6 280)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(19 982)	(16 392)

9. Інші операційні доходи

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Дохід від розформування резерву дебіторської заборгованості, відновлення дебіторської заборгованості та інших активів	2 423	181 289
Штрафи отримані	1 269	9 414
Інші операційні доходи	425	36
Відшкодування раніше списаних активів	5	2
Дохід від оренди	5	-
Дохід від вибуття зобов'язань	98	655
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	4 225	191 396

10. Інші операційні витрати

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Формування (зміна) резерву під кредитні збитки, списання безнадійної заборгованості, виробничих запасів та інших оборотних активів	(368 984)	(374)
Нараховані штрафи та пені	(340)	(4 707)
Утримання соціальних активів	(303)	(840)
Невідшкодований податок на додану вартість	(1 737)	(525)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(4)	(68)
Витрати на рекламу	(1 040)	-
Знос та амортизація	(1)	-
Інші операційні витрати	(478)	(77)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(-)	(-)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(372 887)	(6 591)

11. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

	2019 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
<u>Фінансові витрати:</u>		
Фінансові витрати по орендних зобов'язаннях	(638)	(600)
Визнання амортизованої собівартості ДЗ	-	(23 786)
Витрати від відсотків на амортизовану собівартість КЗ	(23 072)	(4 929)
Витрати за відсотками із забезпечення виплат персоналу	(131)	(154)
Процентні витрати за реструктуризацію кредиторської заборгованості	-	(27)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(23 841)	(29 496)
<u>Інші фінансові доходи:</u>		
Дохід від визнання амортизованої собівартості реструктурованої кредиторської заборгованості	-	-
Дохід від отримання відсотків	19 848	7 458
Визнання амортизованої собівартості довгострокової КЗ	13 914	27 947
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	33 762	35 405

12. Податок на прибуток від звичайної діяльності

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

	2020р.	2019р.
Витрати з поточного податку на прибуток	-	3 959
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Всього витрат з податку на прибуток	-	3 959

Доходи юридичних осіб, отримані у 2020 році, оподатковувались податком на прибуток за ставкою 18% (2019: 18%).

Нижче наведено узгодження між фактичними витратами з податку на прибуток та добуток бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 рр.:

	2020р.	2019р.
(Збиток) / прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	(408 123)	202 442
(Дохід) / витрати за податком на прибуток за діючою ставкою	(73 462)	36 440
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу валових витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	73 462	(32 481)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	-	3 959

13. Основні засоби та незавершене будівництво

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2020 року були наступними:

	Транспорт і інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 31 грудня 2019 року	793	-	793
Надходження	701	-	701
Переведення	-	-	-
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	1 494	-	1 494
Знос та знецінення:	-	-	-
Амортизація за рік	(116)	-	(116)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	(579)	-	(579)
Амортизація за рік	(313)	-	(313)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	(892)	-	(892)
Чиста балансова вартість:	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	214	-	214
На 31 грудня 2020 року	602	-	602

14. Виробничі запаси

Станом на 31 грудня виробничі запаси включали:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Природний газ	-	-
Інші запаси	275	-
Запаси разом (рядок 1100)	275	-

15. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	3 296 972	2 868 102
Інша дебіторська заборгованість	3 407	3 512
Резерв сумнівних боргів	(2 668 245)	(2 299 406)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	632 134	572 208

В середньому контрактний термін погашення дебіторської заборгованості складає 30 днів.

Рух за статтями резерву під кредитні збитки, що відображає зменшення корисності дебіторської заборгованості, є наступний:

	Зменшення корисності на індивідуальній основі	Зменшення корисності на колективній основі	Всього
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)	0	(2 303)
На 31 грудня 2019 р.	(4 553)	(2 294 853)	(2 299 406)
Списано за рік	-	-	-
Нараховано за рік	-	(369 839)	(369 839)
На 31 грудня 2020 р.	(4 553)	(2 664 692)	(2 669 245)

Станом на 31 грудня аналіз дебіторської заборгованості за строками погашення за вирахуванням резерву під кредитні збитки є таким:

	Всього	Непростро- чена та не знецінена	Прострочена, але не знецінена	
	тис. грн.	тис. грн.	< 1 року тис. грн.	> 1 року тис. грн.
31 грудня 2020 р.	632 134	632 134	-	-
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:

31 грудня 2020 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
	тис. грн.	%	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість населення за природний газ	3 270 647	81,20 %	(2 655 581)	615 066
Заборгованість юридичних осіб	29 607	43,35%	(12 665)	16 942
Дебіторська заборгованість по якій резерв не нараховується (кошти з бюджету та державних цільових фондів)	126	-	-	126
Всього дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	3 300 380	-	(2 668 246)	632 134

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
	тис. грн.	%	тис. грн.	тис. грн.
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

В середньому контрактний термін погашення дебіторської заборгованості складає 30 днів.

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 ціни природного газу для населення у 3 - 4 кварталі 2020 року Компанія збільшила резерв боргів.

16. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

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

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Податок на додану вартість	4 937	-
Податок на прибуток до відшкодування	2 451	2 451
Інші розрахунки по податкам	231	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	7 619	2 451

17. Дебіторська заборгованість за авансами виданими

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за авансами виданими включала:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Авансові платежі за постачання природного газу	173 295	431 682
Авансові платежі за товари та послуги	40 607	-
Авансові платежі за транспортування природного газу	77 135	12 783
Інші авансові платежі	155 250	319
Дебіторська заборгованість за авансами виданими разом (рядок 1130)	446 287	444 784

До складу інших авансових платежів включена оплата забезпечувального платежу у розмірі 146 954 тис. грн., згідно договору купівлі-продажу природного газу. Покупець зобов'язаний сплатити Постачальнику забезпечувальний платіж, який виконує виключно функцію засобу забезпечення виконання зобов'язань та підлягає поверненню Покупцю в кінці строку дії Договору після повного розрахунку за Договором.

17.1 Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів включала:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Відсотки по залишкам на банківських рахунках	1	150
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1140)	1	150

18. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша поточна дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
<u>Поточна:</u>		
Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду	20 092	19 445
Інші активи	30	10
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	20 122	19 454
<u>Довгострокова:</u>		
Фінансове забезпечення	-	127 765
Довгострокова дебіторська заборгованість разом (рядок 1040)	-	127 765

19. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2020, 2019 років грошові кошти та їх еквіваленти включали грошові кошти на банківських рахунках у гривні. Залишок грошових коштів на 31 грудня 2020 року становив 4 880 тис. грн. (2019 р. : 33 814 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2020, 2019 років, не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках. У звітному періоді Компанія не проводила суттєвих не грошових операцій.

20. Інші активи

Станом на 31 грудня інша активи включали:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
<u>Оборотні:</u>		
Витрати майбутніх періодів	3 275	1 611
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	3 275	1 611
<u>Необоротні:</u>		
Активи з права користування відповідно до МСФЗ 16	3 622	2 513
Інші необоротні активи разом (рядок 1090)	3 622	2 513

На дату початку оренди орендар оцінює орендне 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.

21. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований статутний капітал Компанії складав 1 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 року загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 1 000 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, виходячи з частки в статутному капіталі, склад учасників Компанії є наступним:

	31-12-2020	31-12-2019
	100%	100%
Учасники		
АТ «Дніпропетровськгаз»		
Разом	100	100

Інвестиції від учасників

У 2020-2019 рр. Компанія не отримувала інвестицій від учасників.

22. 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:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Орендні зобов'язання	1 404	1 092
Інші довгострокові зобов'язання	102 240	110 982
Інші довгострокові зобов'язання разом (рядок 1515)	103 644	112 074

До складу інших довгострокових зобов'язань 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.

23. Забезпечення виплат персоналу

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Одноразова виплата при виході на пенсію	1 132	725
Ювілейні та інші виплати	285	362
Резерв невикористаних відпусток	1 926	1 378
Забезпечення разом	3 343	2 465
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	1 417	1 087
Поточні забезпечення (рядок 1660)	1 926	1 378
Забезпечення разом	3 343	2 465

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:

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразові виплати при звільненні	Ювілейні та інші виплати	Всього
31 грудня 2020 р.	-	1 132	285	1 417
31 грудня 2019 р.	-	725	362	1 087

Витрати відображені у звітах про фінансові результати та про інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., включають:

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразові виплати при звільненні	Ювілейні та інші виплати	Всього
Витрати за відсотками	-	88	44	132
Вартість поточних послуг	-	37	14	51
Вартість виплат по допомозі	-	-	-	-
Відображений актуарний збиток	-	-	(88)	(88)
Сальдо на 31 грудня 2020 р.	-	125	(30)	95

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

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразові виплати при звільненні	Ювілейні та інші виплати	Всього
Витрати за відсотками	-	105	49	154
Вартість поточних послуг	-	55	29	84
Вартість минулих послуг	-	-	-	-
Відображений актуарний прибуток	-	-	(26)	(26)
Сальдо на 31 грудня 2019 р.	-	160	52	212

Рух відображених зобов'язань у балансі становить:

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразові виплати при звільненні	Ювілейні та інші виплати	Всього
На 31 грудня 2019	-	725	362	1 087
Суми відображені у звіті про фінансові результати	-	125	(30)	95
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	-	282	-	282
Виплачені винагороди	-	-	(48)	(48)
На 31 грудня 2020	-	1 132	285	1 417

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:

	31 грудня 2020р.	31 грудня 2019р.
Дисконтна ставка	12,07%	13,66%
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	1,06%	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.

24. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Заборгованість за постачання природного газу	2 790 547	2 438 997
Заборгованість за транспортування та розподіл природного газу	7 940	23 734
Заборгованість за матеріали та послуги	5 850	1 141
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	2 804 337	2 463 872

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

25. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Аванси отримані за природний газ	607 542	645 076
Інші аванси отримані	20 164	259
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	627 707	645 335

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

26. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Податкові зобов'язання з ПДВ	-	5 434
Інші податки	191	1 123
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	191	6 557

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Відрахування на загальнодержавне соціальне страхування (ЄСВ)	217	151
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (рядок 1625)	217	151

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Розрахунки за заробітною платою	650	621
Розрахунки за іншими виплатами	144	20
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	794	641

27. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	31.12.2020 тис. грн.	31.12.2019 тис. грн.
Зобов'язання з оренди	2 478	-
Інші поточні зобов'язання	78 455	67 812
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	80 933	67 812

До складу інших поточних зобов'язань включена рекласифікація технічного ПДВ в інші поточні зобов'язання у розмірі 78 412 тис. грн., оскільки суми технічного ПДВ, віднесені до рядків балансу 1135, 1620 на звітну дату не є підтвердженими зобов'язаннями бюджету перед Компанією та Компанії перед бюджетом, вони класифікуються у рядок 1690 балансу «Інші поточні зобов'язання» (в проведеннях використовується рахунок 6435).

28. 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 сторони, які є індивідуально суттєвими, є АТ "Дніпропетровськгаз", НАК "Нафтогаз України", Укртрансгаз Оператор газотранспортної системи України філія АТ, ТОВ «Оператор ГТС України». Залишки та операції з зазначеними пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, подані нижче.

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

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Поточні активи		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	74 438	38 537
Дебіторська заборгованість за послуги постачання (товарів, робіт, послуг)	15 596	64 222
в т.ч. за постачання природного газу	15 951	64 221
в т.ч. інші товари (роботи, послуги)	5	1
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	2 054 199	2 801 528
Поточна заборгованість за одержаними авансами	379 917	20 269

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

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Придбання газу	1 218 581	3 464 105
Придбання послуг з транспортування газу магістральними газопроводами	119 110	358 267

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 2020 р. та 31 грудня 2019 р. Компанія не мала простроченої дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Винагорода ключового управлінського персоналу Компанії

Винагорода, виплачена ключовому управлінському персоналу в кількості 3 осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., з врахуванням суми нарахувань на заробітну плату, склала 3 685,8 тис. грн., і включена в адміністративні витрати. (31 грудня 2019 р.: кількість осіб 2, виплата склала 2 523,3 тис. грн.).

Дивіденди

Компанія не нараховувала дивіденди за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року.

29. Оренда

Компанія виступає як орендар

Компанія орендує будівлі і споруди (нежитлові приміщення). Стосунки оформлюються договорами оренди на строк до 1 року, від 1 до 3 років з подальшим продовженням терміну шляхом укладення додаткових угод. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе за згодою сторін або за рішенням суду. За договорами Компанія не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди. Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

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, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладення договору.

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Компанії за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, тощо. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за кредитами або позиками.

У Компанії також є договір оренди (приміщення) з терміном оренди менше 12 місяців, що має низьку вартість. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів з права користування та її зміни протягом періоду:

	Будівлі та споруди	Разом:
Балансова вартість на 01.01.2019	3 736	3 736
первісна вартість	3 736	3 736
накопичена амортизація	-	-
Приріст за 2019 р.	30	30
Витрати на амортизацію за 2019 р.	(1 254)	(1 254)
Балансова вартість на 31.12.2019	2 512	2 512
первісна вартість	3 766	3 766
накопичена амортизація	(1 254)	(1 254)
Приріст за 2020 р.	2 817	
Витрати на амортизацію за 2020 р.	(1 707)	(1 707)
Балансова вартість на 31.12.2020	3 622	3 622
первісна вартість	6 583	6 583
накопичена амортизація	(2 961)	2 961

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань по оренді (включених до складу рядків 1515 та 1610 балансу) і її зміни протягом періоду:

	2020 тис. грн.	2019 тис. грн.
на 01 січня	2 731	3 736
Приріст	2 700	30
Нараховані відсотки	637	600
Платежі	(2 186)	(1 635)
На 31 грудня	3 882	2 731
Поточна частина (рядок 1610)	2 478	1 639
Довгострокова частина (рядок 1515)	1 404	1 092

Аналіз термінів погашення зобов'язань з оренди розкрито в Примітці 34 «Ризик ліквідності»

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2020 тис. грн.	2019 тис. грн.
Витрати на амортизацію активів з права користування	(1 707)	(1 254)
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(638)	(600)
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокової оренди (включені в «Собівартість реалізованої продукції» рядок 2050)	117	-
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокової оренди (включені в «Адміністративні витрати» рядок 2130)	(229)	-
Разом:	(2 457)	(1 854)

У 2020 році загальна сума грошових платежів по оренді склала 2 413 тис. грн. (2019 рік: 1 635 тис. грн.). У 2020 році у Компанії також були негрошові надходження активів в формі права користування і зобов'язань з оренди в розмірі 344 тис. грн. 2020р. (2019 рік - 616 тис. грн.).

Майбутні зобов'язання за короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів – Компанія виступає як орендар

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

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Протягом одного року	39	-
Разом	39	-

Компанія виступає як орендодавець

Операції надання в оренду майна Компанії можливі виключно за попередньою згодою Уповноваженого органу управління і, як правило, на конкурсних засадах та відповідно до вимог законодавства України. Основними операціями оренди є операції щодо використання основних засобів, які укладаються щорічно терміном на 1 рік.

Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

Зобов'язання з операційної оренди – Компанія виступає як орендодавець

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

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Протягом одного року	30	-
Разом	30	-

Дохід від операційної оренди, визнаний Компанією в поточному році, складає 5 тис. грн. (у 2019 році дохід від договорів операційної оренди - відсутній).

30. Договірні та умовні активи й зобов'язання**Загальні умови функціонування**

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2020 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.

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 2020 та 2019 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.

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, з 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 31 грудня 2020 р. та ймовірним надходження економічних вигід від даного умовного активу.

Умовні зобов'язання

Відповідно до п. 4.1 договору купівлі-продажу природного газу від 05.11.2018 року №18-504-Н укладеного ТОВ «Дніпропетровськгаз збут» з АТ «НАК «Нафтогаз України» (далі – Договір) кількість природного газу, яка передається покупцеві, визначається за показами комерційних вузлів обліку природного газу відповідно до вимог, установлених Кодексом газорозподільних систем, затверджених постановою НКРЕКП від 30 вересня 2015 №2494.

В Кодексі газорозподільних систем, затверджених постановою НКРЕКП №2494 від 30.09.2015 року (далі – Кодекс ГРМ), зазначено, що оператор газорозподільної системи (далі – Оператор ГРМ) – це суб'єкт господарювання, що на підставі ліцензії здійснює діяльність з розподілу природного газу газорозподільною системою, яка знаходиться у його власності або користуванні відповідно до законодавства, та здійснює щодо неї функції оперативного-технологічного управління.

Згідно із Кодексом ГРМ, та Типовим договором розподілу природного газу, затвердженого постановою НКРЕКП від 30.09.2015 № 2498, зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 06.11.2015 за № 1384/27829 Оператор ГРМ зобов'язаний:

- забезпечити належний рівень комерційного обліку природного газу по споживачу, у тому числі формування загального об'єму та обсягу розподілу (споживання) природного газу споживачу за відповідний період.

Відповідно до п. 4 гл. 1 розділу I Кодексу ГРМ комерційний вузол обліку/комерційний ВОГ – вузол обліку природного газу, організований відповідно до вимог цього Кодексу для комерційного обліку природного газу при визначенні об'єму (обсягу) передачі та розподілу (споживання/постачання) природного газу в точці комерційного обліку.

Відповідно до п. 4 гл. 1 розділу I Кодексу ГРМ вузол обліку природного газу/вузол обліку/ВОГ – сукупність засобів виміральної техніки, зокрема лічильник газу або звужучий пристрій, та допоміжних засобів, призначених для вимірювання, реєстрації результатів вимірювання та розрахунків об'єму природного газу, зведених до стандартних умов, визначених законодавством.

Відповідно до п. 4 гл. 1 розділу I Кодексу ГРМ норми споживання – об'єм та вид споживання природного газу, установлені згідно із законодавством для побутових споживачів, що не забезпечені лічильником газу, за договорами розподілу природного газу.

Відповідно до п. 3 глави 4 розділу IX Кодексу ГРМ якщо побутовий споживач за договором розподілу природного газу не забезпечений лічильником газу, фактичний об'єм спожитого (розподіленого) природного газу по об'єкту побутового споживача за відповідний календарний місяць визначається за нормами споживання.

Відповідні норми споживання затверджуються Кабінетом Міністрів України.

Тобто, чинним законодавством чітко розмежовані поняття комерційного вузла обліку та норм споживання і відповідно визначення об'ємів, за нормами споживання чи за показниками комерційних вузлів обліку.

Розподіл природного газу, який наше Товариство постачає побутовим споживачам здійснюють Оператори ГРМ: АТ «Дніпропетровськгаз», АТ «Дніпрогаз», АТ «Криворіжгаз».

Відповідно п. 5 ч. 4 розділу 9 Кодексу ГРМ, Оператор ГРМ в установленому законодавством порядку передає інформацію про об'єм та обсяг розподіленого споживачу (спожитого ним) природного газу за відповідний період до Оператора ГТС з метою її використання суб'єктами ринку природного газу, у тому числі постачальником споживача. Визначені за умовами цієї глави та договору розподілу природного газу об'єми та обсяги розподілу та споживання природного газу є обов'язковими для їх використання у взаємовідносинах між побутовим споживачем та його постачальником.

З листопада 2018 року по липень 2020 року (період дії Договору) діяли норми споживання природного газу встановлені постановою КМУ від 8 червня 1996 року №619 (листопад 2018 – січень 2019 року), та постановою КМУ від 27.02.2019 №143 (лютий 2019 – липень 2020).

На підставі зазначених вище нормативно-правових актів, Оператори ГРМ визначають об'єми спожитого природного газу населенням за показами лічильників природного газу та нормами споживання і передають їх ТОВ «Дніпропетровськгаз збут». Визначені Операторами ГРМ об'єми спожитого населенням природного газу ТОВ «Дніпропетровськгаз збут» бере за основу для складання актів приймання-передачі з продавцем природного газу – АТ «НАК «Нафтогаз України».

Тобто, в актах приймання-передачі природного газу відображено об'єми природного газу, які визначені як за показами лічильників споживачів так і за нормами споживання, що не відповідає умовам п.4.1 Договору.

Отже, саме при проведенні експертизи матеріалів отриманих від трьох Операторів ГРМ, буде встановлено, скільки нашим Товариством отримано газу від НАК для поставки населенню з лічильниками газу, а скільки за нормами споживання. Вказані цифри будуть взяті за основу при прийнятті рішення судом.

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 виконання 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 нарахovanі у фінансовій звітності.

Страховання

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія не укладала суттєвих договорів страхування майна та відповідальності, оскільки це не вважається економічно доцільним.

31. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Основні фінансові інструменти Компанії включають дебіторську та кредиторську заборгованість, позики, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна мета 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.

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 її 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 2020 та 2019 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.

32. 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.

33. Плани керівництва

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія понесла чистий збиток у сумі 408 123 тис. грн. (2019: чистий прибуток у сумі 198 483 тис. грн.). Також станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Компанії, крім авансів отриманих від замовників, перевищували її поточні активи 1 769 578 тис. грн. (2019: 1 334 445 тис. грн.)

В результаті збільшення грошових потоків від постачання газу, а також за рахунок скорочення витрат керівництво очікує, що чисті грошові потоки від операційної діяльності будуть на рівні достатньому для своєчасного погашення зобов'язань Компанії.

Керівництво Компанії має намір охопити ринок електричної енергії, що призведе до збільшення доходу та відповідно надходження грошових коштів.

34. Події після звітної дати

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які трапились після звітного періоду.

Однак, у 2020 році, коли розпочався глобальний спалах COVID-19 (коронавірусу), і його розповсюдження стрімко набуло розвитку. Керівництво вважає цей спалах подією після звітної дати, яка не потребує коригування. Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати.

Тому у зв'язку з ситуацією, яка спричинена дією карантинних заходів проти поширення захворювання на COVID-19, значно зменшилися доходи як громадян, так і ряду підприємств та організацій, що в свою чергу впливають на рівень розрахунків за надані послуги та обсяги споживання природного газу.

05 лютого 2021 року рішенням Наглядової ради Акціонерного товариства «Оператор газорозподільної системи «Дніпропетровськгаз» (Протокол засідання Наглядової ради АТ «Дніпропетровськгаз» № 05/02-2021 від 05.02.2021 та Рішення одноособового учасника Товариства з обмеженою відповідальністю №05/02 від 05.02.2021 року) було прийнято рішення про вихід АТ «Дніпропетровськгаз» з числа учасників Товариства та продаж його частки у Статутному капіталі ТОВ «Дніпропетровськгаз збут».

24.03.2021 року відбувся перехід права власності 100% частки АТ «Дніпропетровськгаз» у статутному капіталі ТОВ «Дніпропетровськгаз збут». Станом на 26.03.2021 року внесення відповідних записів про державну реєстрацію змін до складу учасників ТОВ «Дніпропетровськгаз збут» та змін до його статуту в Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань не проведено.

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.