

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ
ЗБУТ»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Разом зі Звітом незалежних аудиторів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	2
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	11
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	13
Примітки до фінансової звітності	15
1. Опис діяльності	15
2. Основні положення облікової політики	16
3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	25
4. Суттєві облікові судження та оцінки	29
5. Основні засоби та нематеріальні активи	31
6. Запаси	31
7. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32
8. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	34
9. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	34
10. Інша дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	34
11. Грошові кошти та їх еквіваленти	34
12. Інші активи	35
13. Власний капітал	35
14. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину	36
15. Забезпечення	36
16. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	37
17. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	37
18. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	37
19. Інші поточні зобов'язання	38
20. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	38
21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	39
22. Інші операційні доходи	39
23. Адміністративні витрати	39
24. Інші операційні витрати	40
25. Фінансові витрати та інші фінансові доходи	40
26. Податок на прибуток	40
27. Операції з пов'язаними сторонами	41
28. Оренда	41
29. Договірні та умовні зобов'язання	43
30. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	45
31. Справедлива вартість фінансових інструментів	46
32. Плани керівництва	46
33. Події після звітної дати	46

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що завершився 31 грудня 2021 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 3–8 "Звіту незалежних аудиторів", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ» (далі – "Компанія").

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка наведена на сторінках з 9 по 47, була підписана від імені Керівництва Компанії 31 травня 2022 року:



.....
Несват Ю.С.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ» («Компанія»), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 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 щодо питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, його 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

Безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дій воєнного стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі 939 139 тис. грн. (2020: чистий збиток 408 123 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 3 442 485 тис. грн. (2020: накопичені збитки у сумі 2 502 346 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2021 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 3 441 040 тис. грн. (2020: 2 401 513 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.

Також існує невизначеність щодо вартості природного газу, що складається на ринку природного газу, неможливо передбачити потенційний вплив зазначеного на фінансовий стан Компанії та її діяльність.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про зазначені питання

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Керівництво Компанії прийняло рішення не розкривати назву фактичної контролюючої сторони для цілей цієї фінансової звітності, що є недотриманням 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 станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 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 2021 фінансовий рік.



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150,
Ukraine

An independent member of the Kreston Global
network

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.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

1. Умовні зобов'язання та забезпечення під судові позови та претензії

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 за позовами та претензіями, висунутими 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, а також визнання, розкриття та оцінка зобов'язань за претензіями, висунутими до Компанії, 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 31.12.2021 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 проводилися з метою розуміння Компанії та її середовища;
- аналіз висунутих до Компанії претензій, які мали значний вплив на фінансову звітність;
- аналіз умов договорів, за якими були висунуті претензії до компанії;
- обговорення з управлінським персоналом сум та підстав для визнання зобов'язань за претензіями.
- 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 фінансовій звітності.

Інформація щодо суттєвих резервів на покриття судових процесів та претензій наведена в Примітках 4 та 29, щодо кредиторської заборгованості за визнаними претензіями у Примітці 19 до фінансової звітності.

2. 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.



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150,
Ukraine

An independent member of the Kreston Global
network

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

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту тому, що 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 обговорили з керівництвом усталену правову позицію щодо заборони при здійсненні розрахунків за природний газ, використаний побутовими споживачами, виставляти до оплати обсяги газу у зв'язку із визнанням судами незаконними та нечинними актів Кабінету Міністрів України про затвердження норм споживання природного газу населенням без лічильників та обсяги приведення природного газу до стандартних умов;
- Ми перевірили перенос даних з біллінгової 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 2022 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2021 року.
- Ми проаналізували розкриття інформації у фінансовій звітності.

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

Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2020 рік, станом на 26 березня 2021 року була висловлена модифікована думка щодо цієї фінансової звітності з питань:

- Операції з пов'язаними сторонами

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію (фінансову та нефінансову), підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація (фінансова та нефінансова) складається зі Звіту про управління за 2021 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.

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 2021 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2021 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 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 безперервності діяльності та повноти розкриття Компанією інформації щодо назви



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150,
Ukraine

An independent member of the Kreston Global network

фактичної контролюючої сторони для цілей цієї фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг 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 аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми



+380 44 333 44 93



www.kreston.us



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150,
Ukraine

An independent member of the Kreston Global
network

визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

- 1) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Протоколом Загальних зборів учасників Компанії 19 листопада 2021 року № 19/11-2021-13.
- 2) 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.
- 3) 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.
- 4) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилок, які застосовувалися під час нашого аудиту:
 - аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанії щодо механізму розгляду цих ризиків;
 - процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, 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.
- 5) 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.

Безперервність діяльності

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо безперервності діяльності включали: обговорення з командою із завдання впливу дій військового стану та економічної кризи на фінансову звітність; оцінювання розкриття інформації щодо безперервності діяльності 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, порядку аналізу безперервності діяльності та розкриття інформації; аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

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 розкритті інформації щодо пов'язаної сторони у контексті вимог до розкритті 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 відповідей та запевнень управлінського персоналу.



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150,
Ukraine

An independent member of the Kreston Global
network

- 6) У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності Компанії 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.
- 7) Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких ділянках 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 у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії.
- 8) Виявлені нами невідповідності не пов'язані із ризиком шахрайства.
- 9) Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Загальних зборів учасників.
- 10) Протягом 2021 року ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» надавало Компанії інші послуги з надання впевненості за МСЗНВ 3000 «Завдання з надання впевненості», що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації». Послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2021 року та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора не надавалось.
- 11) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Місцезнаходження аудиторської фірми	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
4	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://kreston.ua/
5	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської	1132
6	Дата та номер договору на проведення аудиту	24.11.2021 №38S497-1735-21-2009/IFRS/111/04
7	Дата початку та дата закінчення аудиту	24.11.2021 – 31.05.2022

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

Владислав Деменко

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

Андрій Домрачов

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
31 травня 2022 року



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150,
Ukraine

An independent member of the Kreston Global
network

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 39572642

Територія Україна, Дніпропетровська область
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

UA1202001001
0512802
240
35.23

Вид економічної діяльності Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи

Середня кількість працівників 126 – 2021р., 129 – 2020р.
Адреса: вул. Поля, буд. 2, літ. А-2, м. Дніпро, Україна, 49000, тел: (067) 554-26-10

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 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
			На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
5 Нематеріальні активи		1000	4	4
первісна вартість		1001	4	4
накопичена амортизація		1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
5 Основні засоби		1010	602	369
первісна вартість		1011	1 494	1 751
знос		1012	(892)	(1 382)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
12 Інші необоротні активи		1090	3 622	865
Усього за розділом I		1095	4 228	1 238
II. Оборотні активи				
6 Запаси		1100	275	9
Поточні біологічні активи		1110	-	-
7 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	632 134	339 336
8 Дебіторська заборгованість за виданими авансами		1130	446 287	1 124 009
9 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1135	7 619	2 451
у тому числі з податку на прибуток		1136	2 451	2 451
10 Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	1	443
10 Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	20 122	23 804
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
11 Гроші та їх еквіваленти		1165	4 880	22 236
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
12 Інші оборотні активи		1190	3 275	113 685
Усього за розділом II		1195	1 114 593	1 625 973
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття				
		1200		
Баланс		1300	1 118 821	1 627 211

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 39572642

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2020 р. На початок звітного періоду	31 грудня 2021р. На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
I. Власний капітал				
13 Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	1'000	1'000
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(2 503 346)	(3 442 485)
Усього за розділом I		1495	(2 502 346)	(3 441 485)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
14 Інші довгострокові зобов'язання		1515	103 644	343
15 Довгострокові забезпечення		1520	1 417	1 340
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	105 061	1 683
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
16 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		1615	2 804 337	4 127 469
17 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1620	191	135 439
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		1625	217	144
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		1630	794	942
18 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	627 707	474 777
15 Поточні забезпечення		1660	1 927	2 326
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
19 Інші поточні зобов'язання		1690	80 933	325 916
Усього за розділом III		1695	3 516 106	5 067 013
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
Баланс		1900	1 118 821	1 627 211



Несват Ю. С.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

 Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
 Код за ЄДРПОУ 39572642

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		2021 р.	2020 р.
Прим.	Стаття	Код рядка	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3
20	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 008 600
21	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 153 019)
	Валовий прибуток	2090	-
	Валовий (збиток)	2095	(144 419)
22	Інші операційні доходи	2120	8 244
23	Адміністративні витрати	2130	(18 927)
	Витрати на збут	2150	-
24	Інші операційні витрати	2180	(771 664)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(926 766)
	Дохід від участі в капіталі	2200	-
25	Інші фінансові доходи	2220	10 678
	Інші доходи	2240	-
25	Фінансові витрати	2250	(23 051)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-
	Інші витрати	2270	-
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(939 139)
26	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	-
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(939 139)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД		2021 р.	2020 р.
Прим.	Стаття	Код рядка	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3
	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)
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(282)
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(282)
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(939 139)

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Кузьменко Ю. І.

Директор

39572642

Україна, м. Дніпро

Несват Ю. С.

Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 39572642

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

		2021 р.	2020 р.
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 060 537	3 763 122
Витрати на оплату праці	2505	35 248	30 595
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 325	6 272
Амортизація	2515	490	313
Інші операційні витрати	2520	840 010	431 003
Разом	2550	5 943 610	4 231 305

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

		2021 р.	2020 р.
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Кузьменко Ю. І.
Директор

Несват Ю. С.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 39572642

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004
2021 р. 2020 р.

Прим.	Стаття	Код рядка	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	5 510 325	3 992 609
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження від повернення авансів	3020	-	-
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
	Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	-	-
	Надходження від операційної оренди	3040	-	-
	Інші надходження	3095	504 741	16 935
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 407 687)	(3 957 710)
	Праці	3105	(28 070)	(24 158)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 526)	(6 127)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(43 600)	(30 098)
	у тому числі витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
	у тому числі витрачання на оплату з податку на додану вартість	3117	-	-
	у тому числі витрачання на оплату зобов'язань з інших податків, зборів	3118	-	-
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
	Інші витрачання	3190	(511 252)	(20 206)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	16 931	(28 755)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:				
	Відсотків	3215	1 680	1 205
	Дивідендів	3220	-	-
	Надходження від погашення позик	3230	-	-
Витрачання на придбання:				
	необоротних активів	3260	(1 254)	(1 384)
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Витрачання на надання позик	3275	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(426)	(179)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:				
	Викуп власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	-	-
	Сплату дивідендів	3355	-	-
	Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	17 357	(28 934)
11	Залишок коштів на початок року	3405	4 880	33 814
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
11	Залишок коштів на кінець року	3415	22 236	4 880



Несват Ю. С.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 39572642

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
	Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	-	(2 503 346)	(2 502 346)
	Коригування:							
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
	Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	(2 503 346)	(2 502 346)
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(939 139)	(939 139)
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
	Розподіл прибутку:							
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
	Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
	Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
	Внески учасників:							
	Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
	Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
	Вилучення капіталу:							
	Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
	Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-
	Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
	Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
	Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(939 139)	(939 139)
	Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	-	(3 442 485)	(3 441 485)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок 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 кінець року	4300	1 000	-	-	-	(2 503 346)	(2 502 346)



Несват Ю. С.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

1. Опис діяльності

1.1. Загальна інформація

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ» ("Компанія") було створене згідно з українським законодавством у 2014 році. Дата державної реєстрації Компанії: 29.12.2014р., зареєстрована Реєстраційною службою Дніпропетровського міського управління юстиції. Юридична адреса Товариства: 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вулиця Поля, будинок 2, ЛІТ. А-2.

Компанія займається постачанням природного газу на території Дніпропетровської області, включаючи м. Дніпро, м. Кривий Ріг та м. Кропивницький (промисловим споживачам, організаціям, що фінансуються за рахунок бюджетних коштів, підприємствам теплокомуненерго, релігійним організаціям, населенню). Ціна для населення та юридичних осіб встановлюється відповідно до п. 2 ст. 12 Закону «Про ринок природного газу» та залежить від вартості придбання природного газу. Транспортування газу відбувається через магістральні трубопроводи товариства з обмеженою відповідальністю «Оператор газотранспортної системи України», розподіл – через розподільчі трубопроводи акціонерного товариства «Оператор газорозподільної системи «Дніпрогаз» (АТ «Дніпрогаз»), акціонерного товариства «Оператор газорозподільної системи «Дніпропетровськгаз» (АТ «Дніпропетровськгаз»), акціонерного товариства «Оператор газорозподільної системи «Криворіжгаз» (АТ «Криворіжгаз»), акціонерного товариства «Оператор газорозподільної системи «Кіровоградгаз» (АТ «Кіровоградгаз»).

Газ купується у постачальників природного газу і постачається споживачам з урахуванням тарифу на потужність, встановленого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг («НКРЕКП») та торгівельної націнки на постачання.

Відповідно до Рішення від 21.05.2015 № 1588 Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП) «Про видачу ліцензії на постачання природного газу, газу (метану) вугільних родовищ за регульованим тарифом (далі – Рішення від 21.05.2015 № 1588), видано ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗЗБУТ» (код ЄДРПОУ 39572642) ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу, газу (метану) вугільних родовищ за регульованим тарифом зі строком дії з 01.07.2015 по 30.06.2020. Відповідно до Постанови КРЕКП від 01.09.2015 № 2247, ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу, газу (метану) вугільних родовищ за регульованим тарифом, виданої ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ» переоформлено на безстрокову. Відповідно до Постанови НКРЕКП від 16.05.2017 № 653 «Про видачу ліцензій з постачання природного газу ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ» видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу на території України.

Також Компанія займається постачанням електричної енергії промисловим споживачам та організаціям, що фінансуються за рахунок бюджетних коштів. Ціна продажу електричної енергії залежить від вартості придбання та тарифів на послуги з передачі та розподілу електричної енергії.

Відповідно до Постанови НКРЕКП № 1199 від 24.06.2020 «Про видачу ліцензій з постачання електричної енергії споживачу ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ» видано ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу.

1.2. Операційне середовище

Економічна діяльність будь-якого суб'єкта господарювання завжди супроводжується аналітичними процедурами, які направлені на з'ясування рівня результативності від провадження діяльності, оскільки кожне комерційне підприємство має на меті отримання стабільного результату у вигляді прибутку. В умовах активізації процесів реформації різних галузей господарювання в цілому, та газового сектору зокрема, актуальності набувають питання щодо оцінки ефективності функціонування газопостачальних підприємств як складової частини газового сектору, який в цілому має суспільну значущість.

Реформування газового ринку в Україні почалось з впровадження в дію Закону України «Про ринок природного газу» від 09.04.15 № 329-VIII (далі – Закон України «Про ринок природного газу»), який введено в дію з 1 жовтня 2015 року. З цієї дати на оптовому і роздрібному ринках природного газу розпочав дію принцип вільного ціноутворення і свобода вибору джерел надходження природного газу, окрім випадків, коли Кабінетом Міністрів України покладено спеціальні обов'язки на суб'єктів ринку природного газу.

Від серпня 2020 року, після скасування державного регулювання цін на газ для українців, вартість блакитного палива на теренах держави безпосередньо залежить від цін на європейських енергетичних хабах (біржах), адже газ до України імпортується саме з ЄС. Попри світову енергетичну кризу Компанія забезпечила надійні та стабільні поставки енергоресурсів власним клієнтам у минулому році.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

Зокрема, населення використало близько 646,7 млн. кубометрів блакитного палива, а промислові споживачі – близько 18,45 млн. кубічних метрів. Крім того, реалізація електроенергії бізнесу та бюджетним організаціям, які все частіше визнають Компанію переможцем прозорих тендерних торгів, сягнула 10,77 млн. кВт-год.

Наразі серед клієнтів Компанії найпотужнішими споживачами природного газу є підприємства харчової та переробної промисловості, аграрії та шляховики. Довгострокові тарифи Компанії застрахували населення від здорожчання блакитного палива до кінця опалювального сезону. До травня 2022 року ціна кубометра для усіх побутових клієнтів Компанії зафіксована на позначці 7,99 грн. Це один з головних здобутків і пріоритетів. У такий спосіб Компанія захистила жителів міста області від наслідків світової енергетичної кризи та рекордного за 25 років подорожчання газу на вітчизняному оптовому ринку.

Завдяки прогнозованій ціновій політиці й зручному сервісу новими клієнтам Компанії стали понад 1 500 побутових споживачів. Водночас, 1 092 споживачів повернулися до співпраці з Компанією після невдалої роботи з іншими постачальниками. Адже не всі гравці ринку здатні виконати рекламні обіцянки.

Компанія є соціально відповідальним постачальником. Про це свідчать пропозиції, які допомагають оптимізувати навантаження на сімейні бюджети, можливість реструктуризації боргів для вразливих категорій населення.

В умовах зростання цін на газ на європейських енергетичних біржах уряд має вдосконалити механізми соціальної допомоги, аби критерії призначення субсидій стали гнучкішими для більшості населення, а також впровадити європейську практику з продажу газу українського видобутку (ресурсу АТ «Укргазвидобування») через Українську енергетичну біржу на рівних та прозорах умовах для всіх постачальників.

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

В умовах жорстокої конкурентної боротьби, посилення зовнішніх ризиків, швидких темпів протікання інноваційних процесів 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.

1.3. Податкове законодавство

16 січня 2020 року уряд України ухвалив законопроект про податкову реформу, що містить суттєві запропоновані зміни до податкового законодавства, включаючи рекомендації в рамках проекту ОЕСР щодо розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування (BEPS), а також суттєві зміни в процедурах адміністрування податків. Заходи, передбачені реформою, включають запровадження вимог щодо трирівневої звітності щодо трансфертного ціноутворення, нове правило з фіксованим співвідношенням, яке обмежує розмір процентних витрат, загальні правила проти зловживань (GAAR), нові правила підконтрольної іноземної компанії (CFC) та процедуру взаємної домовленості (MAP). Крім того, виключено правило про те, що амортизація основних засобів не нараховується на період їх невикористання у зв'язку з їх модернізацією, реконструкцією, добудовою.

Новий Закон №466-IX був підписаний Президентом України 21 травня 2020 року та частково набрав чинності з 23 травня 2020 року.

Керівництво вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства, а зміни податкового законодавства не мають суттєвого впливу на діяльність Компанії та її фінансову звітність.

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. Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою, а всі суми округлені до цілих тисяч ("тис. грн."), якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 5 квітня 2022 року.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі 939 139 тис. грн. (2020: чистий збиток 408 123 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 3 442 485 тис. грн. (2020: накопичені збитки у сумі 2 502 346 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2021 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 3 441 040 тис. грн. (2020: 2 401 513 тис. грн.).

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 05:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства. Воєнний стан був продовжений з 05:30 25 квітня 2022 року строком на 30 діб відповідно до Указу Президента України №259/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 18 квітня 2022 року та з 05:30 25 травня 2022 року строком на 90 діб відповідно до Указу Президента України №341/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17 травня 2022 року.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з військовими діями на території України внаслідок віроломного нападу РФ. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом та безпосередньо залежить від терміну закінчення бойових дій на території України. 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.

Наша країна зараз перебуває у стані війни, російськими окупантами знищена інфраструктура багатьох міст і сіл, гинуть люди, пошкоджені газопроводи та електромережі. Військові дії торкнулися кожної галузі, тому є і наслідки цього:

- Скорочення попиту на товари та послуги через втрачений дохід і/або обмеження можливості клієнтів вільно пересуватися;
- Скорочення ринкових цін на товари та фінансові активи, включаючи боргові інструменти та інструменти капіталу;
- Дестабілізація глобальної системи постачання через обмеження в пересуванні людей та товарів.

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.

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 2020-2021 роках, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко набуло розвитку.

Слід зауважити, що спалах COVID-19 продовжує розвиватись і в 2022 році, маючи значний вплив на економіку та соціальне життя громадян через значну кількість інфікувань. Заходи, які вживали різні уряди та український уряд, зокрема, для стримування вірусу, вплинули на економічну активність у всіх сферах діяльності.

Керівництво Компанії продовжує вживати низку заходів для моніторингу та запобігання наслідків вірусу COVID-19.

Сьогодні в Товаристві вакциновано 117 працівників, що становить 92,9 % від загальної кількості працівників.

Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання 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.

2.3. Оцінка справедливої вартості

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

Оцінка справедливої вартості 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.

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

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 суттєві 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 31.

2.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активу та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи відображаються по первісній вартості за вирахуванням нарахованої амортизації та резерву під знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу та відображається у складі витрат звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. Ліквідаційна вартість вважається нульовою.

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів встановлюється або відповідно до правовстановлюючого документу, або з врахуванням очікувань по використанню об'єкта, інших факторів

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає:

- Програмне забезпечення – відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки;
- Інші нематеріальні активи – відповідно до правовстановлюючого документа.

Незавершені капітальні інвестиції містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання та введені в експлуатацію.

2.5. 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.

Ліквідаційна вартість основних засобів Компанії оцінена як нульова, тому що Компанія використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

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

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Інші основні засоби	3 – 25 років
Транспортні засоби	1 – 12 років
Будівлі та споруди	5 – 50 років

Незавершене будівництво не амортизується до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію.

Компанія капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

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 відшкодовуванню 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.

2.6. Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність згідно з МСФЗ складена у гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою подання звітності Компанії. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

2.7. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування на предмет зменшення корисності Компанія визначає вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилась, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій дочірніх підприємств, які вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими показниками справедливої вартості, що є в наявності.

Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, що складаються окремо для кожної з одиниць Компанії, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності поточної діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні припущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про фінансові результати, за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою сумою. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

2.8. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

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

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

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

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 (AC);
- 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, дольові інструменти, наявні для продажу які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, торгіву 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 прибуток/збиток не підлягають рекласифікації.

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 Компанії включають торгіву 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 доходності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

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 компоненту 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 до дати 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.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

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.

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

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

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

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

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

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 первісного 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.

2.9. 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.

В залежності від виду матеріальних цінностей передбачається використання методів ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів та собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Загальним методом оцінки вибуття запасів приймається метод ідентифікованої собівартості, за неможливості його використання допускається метод ФІФО. Для всіх одиниць запасів, які мають однакові призначення й умови використання, застосовується тільки один з передбачених методів списання.

2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках, готівкові кошти в касі та не знецінені короткострокові депозити зі строком погашення до 90 днів.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

2.11. Забезпечення

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

2.12. Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

Компанія здійснює в повному обсязі нарахування і сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі ЕСВ) - страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування. ЕСВ розраховуються на основі заробітної плати кожного працівника та відносяться на витрати у періоді, в якому вони виникли.

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.

2.13. Оренда

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

Компанія як орендар

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

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

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

Компанія враховує активи з права користування у себе на балансі у складі основних засіб 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. Грошові потоки по орендних платежах відображені в Звіті про рух грошових коштів, в рядку 3390 «Інші платежі».

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.

2.14. Визнання доходів

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часом, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;
- ґ) надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

Крок 1: Ідентифікація договору;

Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

Крок 3: Визначення ціни операції;

Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;

Крок 5: Визнання виручки.

Дохід від продажу газу та електричної енергії

Дохід по договорам від продажу газу та електричної енергії Компанія визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, кожної обіцянки передати клієнтові серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються помісячно за методом оцінки за результатом. Компанія застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Компанія має право виставити рахунок на основі узгодженої кількості переданих кубометрів газу та кіловат електроенергії.

Дохід від оренди

Дохід від операційної оренди майна обліковується за лінійним методом протягом строку дії орендного договору

Істотний компонент фінансування

В договорах Компанії відсутній істотний компонент фінансування. Як правило, Компанія отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів до трьох місяців. Використовуючи практичний прийом у МСФЗ 15, Компанія не коригує обіцяну суму винагороди на наслідки значної фінансової складової, якщо вона очікує, що на момент початку контракту, період між передачею обіцяного товару або послуги клієнту та моментом, коли клієнт платить за такий товар або послугу буде на рік або менше.

Комісійний дохід

Якщо у наданні товарів або послуг клієнтові задіяна інша сторона, то Компанія має визначити, який характер має її обіцянка: чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає надання зазначених товарів або послуг (у такому випадку Компанія є принципалом), чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає організацію надання цих товарів або послуг іншою стороною (у такому випадку Компанія є агентом). Компанія визначає, чи є вона принципалом чи агентом для кожного вказаного товару або послуги, обіцяних клієнтові. Вказаний товар або послуга – це чітко окреслений товар або послуга (або чітко окреслена сукупність товарів або послуг), які мають бути надані клієнтові. Якщо договір з клієнтом містить більше ніж один визначений товар або послугу, Компанія може бути принципалом щодо одних вказаних товарів або послуг та агентом для інших.

Компанія є агентом, якщо зобов'язання Компанії щодо виконання полягає у тому, щоб організувати надання вказаного товару або послуги іншою стороною. Суб'єкт господарювання, який є агентом, не контролює вказаний товар або послугу, надану іншою стороною, до того, як товар або послуга передані клієнтові. Якщо (або оскільки) суб'єкт господарювання, який є агентом, задовольняє зобов'язання щодо виконання, то цей суб'єкт господарювання визнає дохід у розмірі будь-якої плати або комісії, на які він очікує мати право в обмін на організацію надання вказаних товарів або послуг іншою стороною. Платою або комісією суб'єкта господарювання може бути чиста сума компенсації, яку суб'єкт господарювання залишає собі після сплати іншій стороні компенсації, отриманої в обмін на товари або послуги, які будуть надані цією стороною.

Подання

Коли якась частина договору виконана, Компанія має відображати договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Компанією свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Компанія відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо клієнт платить компенсацію або Компанія має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Компанія, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше).

Зобов'язання за договором це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримує компенсацію (або сума компенсації має бути виплачена) від клієнта.

Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтові. Компанія оцінює контрактний актив на зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9. Зменшення корисності контрактного активу необхідно оцінювати, подавати та розкривати на тій же основі, що і фінансовий актив, який належить до сфери застосування МСФЗ 9.

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Компанія визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню. Компанія обліковує дебіторську заборгованість відповідно до МСФЗ 9.

Після первісного визнання дебіторської заборгованості внаслідок договору з клієнтом будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9 та відповідної визнаної суми доходу слід подавати як витрати (як збиток від зменшення корисності).

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

2.15. Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій 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. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

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.

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

3.1. 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 2021 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2021 року.

МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і набрали чинності з 1 січня 2021 року, не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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, що мають вплив на фінансову звітність компанії, та 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 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-які зміни орендних платежів, обумовлене поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як це зміни відбивалися б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б воно не були модифікацією договору оренди.

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

Планувалося, що поправки буде діяти до 30 червня 2021 року, але оскільки вплив пандемії Covid-19 продовжується, 31 березня 2021 року IASB продовжила період застосування практичного прийому до 30 червня 2022 року. Поправка застосовується до річних звітних періодів, які починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати. Однак, Компанія не отримала пільг з оренди через Covid-19, але планує застосувати практичні звільнення у майбутніх періодах, якщо це буде необхідно у періоді дії даної поправки.

3.2. 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 набрання чинності цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

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 посилатися 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 (а) (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 позикотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

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

Стимулюючи 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 набрання чинності 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 звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- 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.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»

Поправки включають:

- Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і
- Додавання керівництвом про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.
- Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.
- Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

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.

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

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.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

- (a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:
 - (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і
 - (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;
 - (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.
- 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

Сутність поправок:

- 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 звітах;
- Визнання і розподіл аквізичних 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.

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНсова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

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.

4. 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.

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:

Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток.

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

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 Компанії або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі Компанії. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за Компаніями дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно Компанії дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

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.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат по закінченні трудової діяльності

Витрати з пенсійного забезпечення за програмою з фіксованими виплатами визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна методика розрахунку передбачає здійснення припущень щодо ставки дисконтування, очікуваного рівня доходності активів, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими, зроблені припущення, за своєю сутністю, містять елемент невизначеності.

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 іншими урядовими 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 відрахування були сплачені або нараховані. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану 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.

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

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.

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»
Примітки до фінансової звітності

5. Основні засоби та нематеріальні активи

Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів протягом 2021-2020 років були такими:

	Машини та обладнання (офісна техніка)	Транспорт і інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:				
На 1 січня 2020 року	793	-	-	793
Надходження	650	51	-	701
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	1 443	51	-	1 494
Надходження	217	40	-	257
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	1 660	91	-	1 751
Знос та знецінення:				
На 1 січня 2020 року	(579)	-	-	(579)
Амортизація за рік	(306)	(7)	-	(313)
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	(885)	(7)	-	(892)
Амортизація за рік	(474)	(16)	-	(490)
Вибуття	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	(1 359)	(23)	-	(1 382)
Чиста балансова вартість:				
На 1 січня 2020 року	214	-	-	214
На 31 грудня 2020 року	558	44	-	602
На 31 грудня 2021 року	301	68	-	369

Вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовують на 31.12.2021 становить – 639 тис. грн. (31.12.2020: 513 тис. грн.).

Станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 у Компанії відсутні ОЗ з обмеженим правом власності.

Станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 у Компанії відсутні ОЗ, які тимчасово не використовуються.

Амортизація основних засобів здійснюється на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної дії матеріального активу та була включена протягом 2021-2020 років до рядків 2050, 2130 Звіту про фінансові результати.

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Компанії в 2021 та 2020 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

Нематеріальні активи

До складу нематеріальних активів Компанії віднесено: програмне забезпечення балансовою вартістю станом на 31 грудня 2021 року 4,0 тис. грн. (2020 року – 4,0 тис. грн.)

Змін у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2021 року не відбувалось.

6. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Інші запаси	9	275
Запаси разом (рядок 1100)	9	275
в тому числі за чистою вартістю реалізації	-	-

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

Впродовж 2021 року у складі витрат періоду визнано запаси вартістю 5 062 176 тис. грн. (2020р.: 3 765 296 тис. грн.). Запаси, що передані в заставу в 2021р. відсутні (2020р.: відсутні).

7. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	3 431 030	3 270 647
Дебіторська заборгованість за розподіл і постачання електричної енергії	5 812	-
Інша дебіторська заборгованість	3 357	29 733
	3 440 199	3 300 380
Резерв під кредитні збитки	(3 100 863)	(2 668 246)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	339 336	632 134

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

Рух за статтями резерву під кредитні збитки, що являє собою зменшення корисності дебіторської заборгованості, є таким:

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня	(2 668 246)	(2 299 406)
Списано за рік	-	-
Сплачено (зменшено нарахування) за рік	6 251	-
Нараховано за рік	(438 868)	(368 839)
На 31 грудня	(3 100 863)	(2 668 246)

Аналіз знецінення здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи різні моделі для оцінки очікуваних кредитних збитків для різних типів клієнтів. Виокремлення різних типів клієнтів базується за декількома критеріями, основними з яких є – умови оплати, платіжна дисципліна, джерела оплати та бази даних для матриці резервування. Ставки резервування базуються на днях прострочки, для групування різних клієнтів із подібними моделями збитків (тобто фізичні та юридичні особи окремо). Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності, на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов. Як правило, торгова дебіторська заборгованість списується, якщо термін прострочення дорівнює три роки. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату - це балансова вартість кожного класу фінансових активів, розкрита в Примітці 30.

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість фізичних осіб Компанії за допомогою матриці резервування **31 грудня 2021 року**:

заборгованість фізичних осіб за природний газ

31 грудня 2021 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
	0-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	15%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	291 614	3 029 498	3 321 112
Резерв під кредитні збитки	(50 833)	(3 029 498)	(3 080 331)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	240 781	-	240 781

заборгованість по відомчому житлу за природний газ

31 грудня 2021 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
	0-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	-	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	269	1 370	1 537
Резерв під кредитні збитки	-	1 268	(1 268)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	269	-	269

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»
Примітки до фінансової звітності

заборгованість фізичних осіб за послугу з відключення від газопостачання

31 грудня 2021 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
	0-91 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	Всього тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення		100%	
Валова балансова вартість до знецінення	22	3 247	3 269
Резерв під кредитні збитки	-	(3 247)	(3 247)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	22		22

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість фізичних осіб Компанії за допомогою матриці резервування **31 грудня 2020 року**:

31 грудня 2020 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
	0-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	Всього тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення		100%	
Валова балансова вартість до знецінення	2 829 450	441 197	3 270 647
Резерв під кредитні збитки	(2 214 384)	(441 197)	(2 655 581)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	615 066	-	615 066

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість юридичних осіб Компанії за допомогою матриці резервування:

31 грудня 2021 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
	0-91 днів тис. грн.	92-183 днів тис. грн.	184-274 днів тис. грн.	274-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	Всього тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	11,1%	44,4%	78,9%	97,7%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	110 234	235	462	1 432	5 164	114 281
Резерв під кредитні збитки	(12 232)	(104)	(365)	(1 399)	(5 164)	(16 017)
Валова балансова вартість до знецінення		-	-	-	-	-
Резерв під кредитні збитки	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	98 002	131	97	33	-	98 264

31 грудня 2020 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
	0-91 днів тис. грн.	92-183 днів тис. грн.	184-274 днів тис. грн.	274-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	Всього тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	11,9%	51,6%	87,2%	98,3%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	19 865	87	49	524	9 082	29 607
Резерв під кредитні збитки	(2 362)	(45)	(43)	(516)	(9 082)	(12 665)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16 886	42	6	8	-	16 942

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

8. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Авансові платежі за постачання природного газу	196 874	173 295
Авансові платежі за транспортування природного газу	66 151	77 135
Авансові платежі за товари та послуги	40 779	40 607
Забезпечення за договором купівлі-продажу газу	815 124	146 954
Гарантійний платіж	5 081	8 296
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	1 124 009	446 287

9. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки з податку на додану вартість	-	4 937
Розрахунки з податку на прибуток	2 451	2 451
Інші податки та розрахунки	-	231
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	2 451	7 619

10. Інша дебіторська заборгованість та дебіторська заборгованість з нарахованих доходів

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
<u>Поточна:</u>		
Фінансові активи:		
Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду	20 460	20 092
Інші активи	3 344	30
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	23 804	20 122
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів (рядок 1140)	443	1

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	21 534	4 523
Інші кошти	702	357
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	22 236	4 880

Станом на 31 грудня 2021 року 82% грошових коштів та її еквівалентів Компанії сконцентровано в одній фінансовій установі (2020 р.:86%)

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

12. Інші активи

Станом на 31 грудня інші активи включали:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
<u>Оборотні:</u>		
Витрати майбутніх періодів	4 985	3 275
Інші оборотні активи (Податковий кредит)	108 700	-
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	113 685	3 275
<u>Необоротні:</u>		
Активи з права користування відповідно до МСФЗ 16	865	3 622
Інші необоротні активи разом (рядок 1090)	865	3 622

13. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2021, 2020 років зареєстрований статутний капітал Компанії складав 1 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021, 2020 років загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 1 000 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, виходячи з частки в статутному капіталі, склад учасників Компанії є наступним:

Учасники	31-12-2021	31-12-2020
	%	%
АТ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ»	-	100
ПОРАЛА ВЕНЧЕРС ЛІМІТЕД (PORALA VENTURES LIMITED) (Республіка Кіпр)	20	-
ПАСЛЕР ЕНТЕРПРАЙЗІЗ ЛІМІТЕД (PASLER ENTERPRISES LIMITED) (Республіка Кіпр)	20	-
КРЕЗЕР ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (KREZER HOLDINGS LIMITED) (Республіка Кіпр)	20	-
НЕСІБА ВЕНЧЕРС ЛІМІТЕД (NESIBA VENTURES LIMITED) (Республіка Кіпр)	20	-
МАТЕРОН ЛІМІТЕД (MATHERON LIMITED) (Республіка Кіпр)	20	-
Разом	100	100

У березні 2021 року відповідно протоколу №30/03-2021 від 30.03.2021 року було здійснено продаж АТ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ» 100% частки у Статутному капіталі ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ», у зв'язку з чим АТ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ» вийшло з числа учасників ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ», частки продані ПОРАЛА ВЕНЧЕРС ЛІМІТЕД (PORALA VENTURES LIMITED) (Республіка Кіпр) у розмірі 20%; ПАСЛЕР ЕНТЕРПРАЙЗІЗ ЛІМІТЕД (PASLER ENTERPRISES LIMITED) (Республіка Кіпр) у розмірі 20%; КРЕЗЕР ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (KREZER HOLDINGS LIMITED) (Республіка Кіпр) у розмірі 20%; НЕСІБА ВЕНЧЕРС ЛІМІТЕД (NESIBA VENTURES LIMITED) (Республіка Кіпр) у розмірі 20%; МАТЕРОН ЛІМІТЕД (MATHERON LIMITED) (Республіка Кіпр) у розмірі 20%.

Інвестиції від учасників

У 2021-2020 рр. Компанія не отримувала інвестицій від учасників.

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

14. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину

Станом на 31 грудня інші довгострокові зобов'язання включали:

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
Орендні зобов'язання	-	1 404
Інші довгострокові зобов'язання	343	102 240
Інші довгострокові фінансові зобов'язання разом (рядок 1515)	343	103 644

15. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
Резерв невикористаних відпусток	2 274	1 926
Одноразова виплата при виході на пенсію	1 132	1 132
Ювілейні та інші виплати	260	285
Забезпечення разом	3 666	3 343
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	1 340	1 417
Поточні забезпечення (рядок 1660)	2 326	1 927
Забезпечення разом	3 666	3 343

Забезпечення виплат персоналу

Компанія несе зобов'язання одноразової виплати працівникам при виході на пенсію, а також матеріальної допомоги з нагоди ювілею.

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

	Одноразова виплата при виході на пенсію тис. грн.	Ювілейні та інші виплати тис. грн.	Резерв невикористаних відпусток тис. грн.	Всього тис. грн.
На 1 січня 2021 року	1 132	285	1 926	3 343
Суми відображені у звіті про фінансові результати	-	-	348	348
Виплачені винагороди	-	(25)	-	(25)
На 31 грудня 2021 року	1 132	260	2 274	3 666
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	1 132	260	-	1 392
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	2 274	2 274
Забезпечення разом	1 132	260	2 274	3 666

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»
Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2020 року	725	362	1 378	2 465
Суми відображені у звіті про фінансові результати	407	(77)	548	878
Виплачені винагороди	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	1 132	285	1 926	3 343
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	1 132	285	-	1 417
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	1 926	1 926
Забезпечення разом	1 132	285	1 926	3 343

16. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість за постачання природного газу	2 045 899	2 790 547
Заборгованість за транспортування природного газу	201	7 940
Заборгованість за постачання електричної енергії	11 888	-
Заборгованість за матеріали та послуги	2 069 481	5 850
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	4 127 469	2 804 337

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

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не мала кредиторської заборгованості, по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями.

17. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість з ПДВ	135 201	-
Інші податки	238	191
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	135 439	191

18. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Аванси отримані за постачання природного газу	472 912	607 542
Аванси отримані за постачання електричної енергії	12	-
Інші аванси отримані	1 853	20 165
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	474 777	627 707

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

19. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Нефінансові зобов'язання		
Заборгованість за судовими позовами та претензіями	325 257	-
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання з оренди	574	2 478
Інші поточні зобов'язання	85	78 455
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	325 916	80 933

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

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

	2021 р.	2020р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Продаж природного газу	4 971 415	3 807 974
Продаж електроенергії	36 911	-
Інші доходи	274	1 062
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	5 008 600	3 809 036

За рік, що закінчився 31 грудня, момент визначення виручки наведено далі:

	2021 р.	2020р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
З плином часу	5 008 326	3 807 974
В певний момент часу	274	1 062
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	5 008 600	3 809 036

Дохід від договорів з державними клієнтами склав у 2021 році 112 542 тис. грн. (2020:139 537 тис. грн), з недержавними клієнтами у 2021 році 4 896 058 тис. грн. (2020: 3 669 499 тис. грн.).

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Продаж природного газу	538 488	4 432 927	4 971 415
Продаж електроенергії	36 911	-	36 911
Інші доходи		274	274
Дохід від договорів з клієнтами разом	575 399	4 433 201	5 008 600

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Продаж природного газу	430 932	3 377 041	3 807 974
Інші доходи		1 062	1 062
Дохід від договорів з клієнтами разом	430 932	3 378 103	3 809 036

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

Продаж природного газу та електричної енергії

Приймання – передача обсягу природного газу відбувається на межі балансової належності газових мереж. Розрахунковим періодом згідно договору постачання природного газу та постачання електричної енергії є календарний місяць. Звичайний термін сплати для фізичних споживачів складає від 5 до 30 днів після закінчення місяця надання послуг. Для юридичних осіб звичайними умовами оплати є авансовий платіж.

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

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

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Собівартість природного газу	(4 919 399)	(3 663 110)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(31 477)	(25 859)
Собівартість електроенергії	(36 462)	-
Витрати на транспортування газу магістральними мережами	(102 936)	(99 253)
Амортизація орендних активів	(2 032)	(1 707)
Запчастини та матеріали	(1 797)	(428)
Знос та амортизація	(330)	(516)
Інші	(58 586)	(47 563)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	(5 153 019)	(3 838 436)

22. Інші операційні доходи

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

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Дохід від розформування резерву під кредитні збитки, відновлення дебіторської заборгованості та інших активів	6 722	2 423
Штрафи отримані	1 178	1 269
Відшкодування раніше списаних активів	8	5
Дохід від оренди	107	5
Дохід від вибуття зобов'язань	-	98
Інші операційні доходи	229	425
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	8 244	4 225

23. Адміністративні витрати

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

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(4 953)	(6 713)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(11 035)	(11 164)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(2 097)	(1 363)
Знос та амортизація	(159)	(167)
Інші витрати	(683)	(575)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(18 927)	(19 982)

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

24. Інші операційні витрати

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

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Формування резерву під кредитні збитки, списання безнадійної заборгованості, виробничих запасів та інших оборотних активів	(438 868)	(368 984)
Нараховані штрафи та пені	(325 305)	(340)
Рекламні послуги	(1 229)	(1 040)
Утримання соціальних активів	(352)	(303)
Невідшкодований податок на додану вартість	(4 698)	(1 737)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	-	(4)
Знос та амортизація	(1)	(1)
Інші операційні витрати	(1 211)	(478)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(771 664)	(372 887)

25. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

За рік, що закінчився 31 грудня, фінансові доходи включали:

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
<u>Фінансові витрати:</u>		
Витрати від первинного визнання амортизованої вартості довгострокової дебіторської заборгованості	(8 697)	-
Фінансові витрати по орендних зобов'язаннях	(493)	(638)
Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу	-	(132)
Витрати від дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості	(13 861)	(23 071)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(23 051)	(23 841)
<u>Інші фінансові доходи:</u>		
Дохід від отриманих відсотків	1 680	19 848
Дохід від відсотків на амортизовану собівартість довгострокової дебіторської заборгованості	8 998	13 914
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	10 678	33 762

26. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років:

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	-

Впродовж 2021-2020 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 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 2021 та 2020 роки:

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(939 139)	(408 123)
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2020 р.: 18%)	-	-
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	-

Компанія не визнає відстрочені податкові активи у зв'язку з відсутністю достатнього оподаткованого прибутку для його використання в осяжному майбутньому.

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»
Примітки до фінансової звітності

27. Операції з пов'язаними сторонами

Компанія не має операцій з пов'язаними сторонами.

Винагорода ключового управлінського персоналу Компанії

Винагорода ключовому управлінському персоналу в кількості 5 осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., склала 5 103 тис. грн., і включена в адміністративні витрати (31 грудня 2020 р.: 2 523,3 тис. грн., 3 особи). На протязі 2021 та 2020 роках Компанія проводила лише короткострокові виплати.

28. 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 нежитлового (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 01.01.2020	2 512	2 512
первісна вартість	3 766	3 766
накопичена амортизація	(1 254)	(1 254)
Надходження за 2020 р.	2 817	2 817
Вибуття за 2020	-	-
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
Надходження за 2021 р.	926	926
Вибуття за 2021	(1 652)	(1 652)
Витрати на амортизацію за 2021 р.	(2 031)	(2 031)
Балансова вартість на 31.12.2021	865	865
первісна вартість	2 820	2 820
накопичена амортизація	(1 955)	(1 955)

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань по оренді (включених до складу рядків 1515 та 1690 балансу) і її зміни протягом періоду:

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»
Примітки до фінансової звітності

	2021	2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
на 01 січня	3 882	2 731
Надходження	926	2 700
Вибуття	(1 879)	-
Нараховані відсотки	493	637
Платежі	(2 505)	(2 186)
На 31 грудня	917	3 882
Поточна частина (рядок 1690)	574	2 478
Довгострокова частина (рядок 1515)	343	1 404

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2021	2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на амортизацію активів з права користування	(2 031)	(1 707)
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(493)	(638)
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокової оренди (включені в «Собівартість реалізованої продукції» рядок 2050)	(101)	117
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокової оренди (включені в «Адміністративні витрати» рядок 2130)	(275)	(229)
Разом:	(2 900)	(2 457)

У 2021 році загальна сума грошових платежів по оренді склала 2 818 тис. грн. (2020 рік: 2 413 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:

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	1 213	39
Разом	1 213	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:

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	82	30
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	-
Разом	82	30

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

Дохід від операційної оренди, визнаний Компанією в поточному році, складає 129 тис. грн. (у 2020 році дохід від договорів операційної оренди складає 5 тис. грн).

29. Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Основною метою (цілями) діяльності Компанії є отримання прибутку; створення висококонкурентного бізнесу з використанням найкращих підходів та методів управління; збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості та збільшення ринкової капіталізації Компанії; побудова системи взаємовідносин із зовнішнім середовищем (клієнтами, партнерами, конкурентами), базуючись на принципах відкритості та прозорості.

Однак, національний газовий сектор знаходиться на етапі розвитку та реформування.

Політична та економічна ситуація в країні, яка була нестабільною протягом минулого року, що призвело до погіршення стану державних фінансів, фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції національної валюти, вплинула на фінансовий стан Компанії.

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2021 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2020 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, реформуванні 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, епідеміологічний стан 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 їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про таких корегувань 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 (населення, 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 2021 р. сума таких податкових ризиків не може бути достовірно оцінена.

Юридичні аспекти

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

У ході звичайної господарської діяльності Компанія є об'єктом судових позовів і претензій. На сьогоднішній день Господарським судом Дніпропетровської області розглядається судова справа №904/5119/20 за позовом АТ «НАК «Нафтогаз України» до ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ» про стягнення заборгованості у розмірі 2 044 838 465,98 грн. за договором купівлі-продажу природного газу від 05.11.2018 р. №18-504-Н. Вказана сума кредиторської заборгованості ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ» є спірною, у зв'язку з тим, що сума заборгованості включає в себе суму нараховану на об'єм спожитого природного газу населенням, який визначався Операторами ГРМ як за нормами споживання, так і за комерційними вузлами обліку, при тому, що умовами Договору передбачено, що об'єм природного газу, який передається за цим договором, визначається за комерційними вузлами обліку. В зв'язку з цим, у справі призначено судову експертизу.

Крім цього, Господарським судом Дніпропетровської області розглядаються справи: №904/6636/17 за позовом АТ «НАК «Нафтогаз України» до ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ» про стягнення штрафних санкцій за договором купівлі-продажу природного газу від 16-106-Н від 30.12.2015 в розмірі 246 943 374,27 грн.; №904/1685/18 за позовом АТ «НАК «Нафтогаз України» до ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ» про стягнення штрафних санкцій за договором купівлі-продажу природного газу № 16-405-Н від 28.10.2016 в розмірі 204 857 901,62 грн. Також Центральним апеляційним господарським судом розглядається справа №904/1210/18 за позовом АТ «НАК «Нафтогаз України» до ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ» про стягнення штрафних санкцій за договором купівлі-продажу природного газу від 12.04.2017 року №17-204-Н в розмірі 124 155 033,81 грн.

Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався б імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Компанія включила б відповідні суми до звіту про фінансові результати. У випадку, якщо керівництво Компанії не оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Компанія не створює резерву під умовні зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2021 року у фінансовій звітності Компанії відсутні умовні зобов'язання (2020: відсутні).

Станом на 31 грудня 2021 року Компанією визнано поточні зобов'язання за претензією від ТОВ «ІЕ Енергія» на суму 325 239 тис. грн., штраф за порушення договірних умов. В фінансовій звітності сума штрафу відображена в інших операційних витратах, рядок 2180 Звіту про фінансові результати. Рішення ключового управлінського персоналу Компанії щодо нарахування штрафів визнано на рівні досудового врегулювання господарських спорів.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Компанії може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. В міру визначення зобов'язань вони негайно визнаються.

Підприємство здійснює господарську діяльність з урахуванням вимог законодавства з охорони навколишнього середовища, дотриманням нормативів гранично-допустимих навантажень на довкілля з урахуванням санітарних норм і правил.

З метою недопущення забруднення довкілля відходами на підприємстві призначені відповідальні особи за поводження з відходами (люмінесцентні лампи, акумуляторні батареї, зношені шини, відпрацьовані мастила), забезпечується згідно з укладеними договорами передавання на видалення та утилізацію відходів до спеціалізованих підприємств та організацій.

Потенційні зобов'язання, що можуть виникнути в результаті суворішого застосування існуючих нормативно-правових актів, позовів громадян або змін у законодавстві чи нормативно-правових актах, наразі неможливо оцінити. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування вимог законодавчих актів, не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності.

Страховання

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року Компанія не укладала суттєвих договорів страхування майна та відповідальності, оскільки це не вважається економічно доцільним.

Концентрація закупок

Протягом 2021 року Компанія придбала природного газу у ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» та ТОВ «ІЕ Енергія», послуг з транспортування газу магістральними газопроводами та послуг балансування обсягів природного газу у ТОВ Оператор ГТС України на загальну суму 5 022 180 тис. грн. (без ПДВ), або 6 026 616 тис. грн. (з ПДВ).

Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не мала зобов'язань з придбання та будівництва основних засобів (2020 р.: відсутні).

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»
Примітки до фінансової звітності

30. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Основні фінансові інструменти Компанії включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль цих 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 та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Компанія не зазнає валютного ризику. Компанія не зазнає процентного ризику, оскільки процентна ставка за відновлювальною кредитною лінією Компанії не має змінної частини і не прив'язана до будь-якої референтної ставки.

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня:

	Примітка	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
Фінансові активи			
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7	339 336	632 134
Гроші та їх еквіваленти	11	22 236	4 880
Фінансові зобов'язання			
<u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16	4 127 469	2 804 337
Інші поточні зобов'язання	19	325 916	80 933

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.

У таблиці нижче наведено строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня на основі недисконтованих контрактних платежів:

31 грудня 2021 року	До 6 місяців тис. грн.	6 - 12 місяців тис. грн.	1-3 роки тис. грн.	3-6 років тис. грн.	Понад 6 років тис. грн.	Всього тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 127 469			-	-	4 127 469
Інші поточні зобов'язання	325 916					325 916
	4 453 385			-	-	4 453 385
 31 грудня 2020 року	 До 6 місяців тис. грн.	 6 - 12 місяців тис. грн.	 1-3 роки тис. грн.	 3-6 років тис. грн.	 Понад 6 років тис. грн.	 Всього тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 804 337		-	-	-	2 804 337
Інші поточні зобов'язання	80 933					80 933
	2 885 270		-	-	-	2 885 270

Кредитний ризик

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

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року 61,9 % грошових коштів та їх еквівалентів Компанії сконцентровано в фінансовій установі – Державний Ощадний банк України, 32,8 % - АТ «Банк Альянс» (2020: 91,9 % в Державному Ощадному банку України).

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

Управління ризиком недостатності капіталу

Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для учасників 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 2021 та 2020 років, цілі, політика та процедури Компанії щодо управління капіталом не зазнали змін.

31. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних оцінок методики. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, інших довгострокових фінансових зобов'язань, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів в банках, для яких були використані ставки рівня 1.

32. Плани керівництва

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі 939 139 тис. грн. (2020: 408 123 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 3 442 485 тис. грн. Також, станом на 31 грудня 2021 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 3 441 040 тис. грн. (2020: 2 401 513 тис. грн.). Джерелом покриття витрат господарської діяльності Компанії є торговельна надбавка від реалізації природного газу та електроенергії.

Слід звернути увагу, що 24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства. Воєнний стан був продовжений з 05:30 25 квітня 2022 року строком на 30 діб відповідно до Указу Президента України №259/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 18 квітня 2022 року та з 05:30 25 травня 2022 року строком на 90 діб відповідно до Указу Президента України №341/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17 травня 2022 року.

Керівництво Компанії переконане, що, незважаючи на воєнний стан, має усі передумови для забезпечення безперебійної діяльності у майбутньому. Управлінський персонал Компанії впроваджує певні заходи відносно врегулювання боргів з постачальниками та покупцями, вживає заходи щодо погашення дебіторської заборгованості, вирішує питання в судовому порядку про стягнення боргів з дебіторів.

В поточному році та після припинення дії воєнного стану очікувані грошові потоки від операційної діяльності будуть на рівні, достатньому для своєчасного погашення зобов'язань Компанії.

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

- Суттєво збільшити частку ринку продажів електроенергії підприємствам та установам, розглянути доцільність постачання електроенергії побутовим споживачам;
- Провести аналіз діючих можливостей здешевлення вартості придбання електроенергії та природного газу, зокрема з використанням принципів бенчмаркінгу, що дасть можливість підвищити ефективність участі в тендерних процедурах з продажу енергоносіїв відповідним категоріям споживачів;
- Внесення пропозицій по запровадженню більш лояльних цінових пропозицій на постачання енергоносіїв юридичним особам, які тривалий час співпрацюють з Товариством, в повному обсязі виконують умови укладених договорів, зокрема в частині своєчасної оплати;
- Провести роботу по зменшенню дебіторської заборгованості юридичних та фізичних осіб;

33. 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.

Примітки, що додаються на 15-47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до фінансової звітності

Як вже зазначалось, 24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства. Воєнний стан був продовжений з 05:30 25 квітня 2022 року строком на 30 діб відповідно до Указу Президента України №259/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 18 квітня 2022 року та з 05:30 25 травня 2022 року строком на 90 діб відповідно до Указу Президента України №341/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17 травня 2022 року.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

У 2022 році продовжуються карантинні заходи проти поширення захворювання на COVID-19 (коронавірус), глобальний спалах якого в Україні розпочався у 2020 році. У зв'язку з 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.

Наразі ситуація досі набуває розвитку та її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Така ситуація, при незмінних витратах, які є практично умовно постійними, може погіршити фінансовий стан Компанії у 2022 році.

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