Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ"

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

Разом зі Звітом незалежного аудитора

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ"

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності ... 3

Звіт незалежного аудитора ... 4

Баланс (Звіт про фінансовий стан) ... 10

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ... 12

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) ... 14

Звіт про власний капітал ... 15

Примітки до фінансової звітності ... 16

1. Опис діяльності ... 16
2. Основні положення облікової політики ... 16
3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації ... 25
4. Суттєві облікові судження та оцінки ... 29
5. Нематеріальні активи ... 30
6. Основні засоби ... 31
7. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги ... 31
8. Дебіторська заборгованість за виданими авансами ... 32
9. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом ... 32
10. Грошові кошти та їх еквіваленти ... 32
11. Власний капітал ... 33
12. Забезпечення ... 33
13. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги ... 35
14. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом ... 35
15. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами ... 35
16. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ... 36
17. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) ... 36
18. Інші операційні доходи ... 36
19. Адміністративні витрати ... 37
20. Інші операційні витрати ... 37
21. Фінансові витрати та інші фінансові доходи ... 37
22. Податок на прибуток ... 37
23. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" ... 38
24. Операції з пов'язаними сторонами ... 38
25. Договірні та умовні зобов'язання ... 40
26. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика ... 41
27. Оцінка за справедливою вартістю ... 42
28. Справедлива вартість фінансових інструментів ... 43
29. Плани керівництва ... 43
30. Події після звітної дати ... 44

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

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

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

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, яка наведена на сторінках з 10 по 44, була підписана від імені Керівництва Компанії 26 березня 2020 року

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ" Україна, м. Запоріжжя 39587271

Вітютін В.С.
Директор

Громченко І.О.
Головний бухгалтер

KRESTON GCG

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

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

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

Основа для думки із застереженням

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

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

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

Пояснювальний параграф

Операційне середовище
Ми звертаємо увагу на Примітку 25 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення короновірусу «COVID-19», які тривають в Україні та в усьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 фінансової звітності, у якій зазначається, що Компанія станом на 31 грудня 2019 року отримала чистий прибуток у сумі 41 609 тис. грн.(2018: чистий збиток у сумі 436 448 тис. грн). Разом з тим, станом на 31 грудня 2019 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 828 208 тис. грн. (2018: 869 988 тис. грн.)

м. Київ, вул. Антоновича, 172, Т.: +380 44 351 11 78
A member of Kreston International | A global network of independent accounting firms
kiev@kreston-gcg.com
www.kreston-gcg.com

Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

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

1. Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Одним з основних напрямків діяльності Компанії є постачання газу фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності Компанія укладає договори поставки газу з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізованого газу на підставі даних обліку приладів, підписуючи відповідні акти зі споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів фізичних осіб.
При цьому, існує ризик того, що дати контролю і звірки показань можуть відрізнятися, що потенційно може привести до відображення відпущених обсягів газу не в відповідному періоді.

Наші процедури включали, серед іншого:

- ми провели перерахунок фактичних обсягів газу за рік по кожній категорії споживачів юридичних і фізичних осіб, застосувавши до кожної категорії розмір відпускного тарифу;
- ми перевірили перенос даних з білінгової програми до бухгалтерського обліку, а також зіставили дані Балансу газу за звітний та попередній рік та дані бухгалтерського обліку стосовно продажу газу;
- ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку реалізації газу за категоріями споживачів;
- ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень 2020 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2019 року.

Інформація щодо продажу природного газу наведена у Примітці 16 до фінансової звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., був проведений іншим аудитором, який 03 травня 2019 року висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності у зв'язку з прийняттям рішення Компанії не розкривати ім'я фактичної контролюючої сторони Компанії.

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

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

м. Київ, вул. Антоновича, 172, Т.: +380 44 351 11 78
A member of Kreston International | A global network of independent accounting firms
kiev@kreston-gcg.com
www.kreston-gcg.com

Звіт про управління за 2019 рік

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. 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;

м. Київ, вул. Антоновича, 172, Т.: +380 44 351 11 78
A member of Kreston International | A global network of independent accounting firms
kiev@kreston-gcg.com
www.kreston-gcg.com

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

1) ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" було призначено для виконання цього завдання з обов`язкового аудиту наглядовою радою одноособового учасника (власника) Компанії: АТ «ЗАПОРІЖГАЗ» 05 листопада 2019 року відповідно до Статуту.
2) Загальна тривалість виконання завдання з обов`язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" з урахуванням повторних призначень становить два роки.
3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.
4) Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.
5) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:
   - аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень 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;

м. Київ, вул. Антоновича, 172, Т.: +380 44 351 11 78
A member of Kreston International | A global network of independent accounting firms
kiev@kreston-gcg.com
www.kreston-gcg.com

- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

6) Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо розкриття операцій з пов'язаними особами включали: обговорення з командою із завдання вразливості фінансової звітності до ризиків шахрайства; пошук належної історичної інформації, зокрема через інтернет або особливі зовнішні бази даних ділової інформації; оцінювання розкриттів інформації щодо пов'язаної сторони у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної онови фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, фактів не розкриття інформації щодо пов'язаних осіб у т.ч. кінцевих бенефіціарних власників; аналіз відповідей та запевнень управлінського персоналу.
7) У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкрито питання, яке було значущим під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та яке, згідно з нашими професійними судженнями потребувало значної уваги. Ці питання були розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.
8) У розділі «Пояснювальний параграф» нашого звіту, нами описано питання, що розкрито у фінансовій звітності Компанії та на яке на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння фінансової звітності користувачами, не використовується нами замість опису ключових питань аудиту, ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цього питання.
9) Під час проведення обов'язкового аудиту Компанії, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII, окрім тих, що зазначені у розділах з відповідними посиланнями на розкриття інформації, а саме: «Основа для думки із застереженням»; «Ключові питання аудиту»; «Пояснювального параграфу» цього звіту.
10) Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені ризики, що є значущими (за нашими професійними судженнями), були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії, ті з них, які потребували коригувань у фінансовій звітності, відкориговані, окрім тих, що залишились невиправленими та описані у розділі «Основа для думки із застереженням», або питань, що потребували значної уваги та які додатково описані у розділі «Ключові питання аудиту».
11) Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.
12) Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для одноособового учасника (власника) Компанії: АТ «ЗАПОРІЖГАЗ».
13) Протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інших послуг, заборона щодо яких, визначена вимогами статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
14) У 2020 році ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов`язкового аудиту.
15) ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов`язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Місцезнаходження аудиторської фірми	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172

м. Київ, вул. Антоновича, 172, Т.: +380 44 351 11 78
A member of Kreston International | A global network of independent accounting firms
kiev@kreston-gcg.com
www.kreston-gcg.com

4	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	23.02.2017 № 339/3
6	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	2019 рік
7	Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір №38А-697-351-19/2012/IFRS/111/02 від 07.11.2019 року
8	Дата початку та дата закінчення аудиту	07.11.2019 до 26.03.2020
9	Дата аудиторського звіту	26.03.2020
10	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн.	108 000,00 грн., в т.ч. ПДВ 18 000,00 грн.

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

Сертифікат аудитора: серії А № 007469
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101006

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

Сертифікат аудитора серії А № 004891
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

Місто Київ, Україна
26 березня 2020 року

м. Київ, вул. Антоновича, 172, Т.: +380 44 351 11 78
A member of Kreston International | A global network of independent accounting firms
kiev@kreston-gcg.com
www.kreston-gcg.com

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число)	2019 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ	39587271

		КОДИ
Територія Україна Запорізька область	за КОАТУУ	2310137200
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи	за КВЕД	35.23

Середня кількість працівників 53

Адреса, телефон вулиця Заводська, буд.7, м. Запоріжжя , Запорізька область, 69035

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), 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 2019 року Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2018 р. На початок звітного періоду	31 грудня 2019 р. На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
	I. Необоротні активи			
5	Нематеріальні активи	1000	20	27
	первісна вартість	1001	*36*	*51*
	накопичена амортизація	1002	*(16)*	*(24)*
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
6	Основні засоби	1010	174	131
	первісна вартість	1011	*826*	*870*
	знос	1012	*(652)*	*(739)*
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
22	Відстрочені податкові активи	1045	126	133
	Інші необоротні активи	1090	-	-
	Усього за розділом I	1095	**320**	**291**
	II. Оборотні активи			
	Запаси	1100	-	-
7	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	372 357	273 893
8	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	1 876	48 996
9	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	1 944
	у тому числі з податку на прибуток	1136	-	*1 743*
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	57	50
	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7	3
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	2 951
10	Гроші та їх еквіваленти	1165	2 238	730
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
	Інші оборотні активи	1190	17	22
	Усього за розділом II	1195	**376 552**	**328 589**
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття	1200	-	
	Баланс	1300	**376 872**	**328 880**

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 39587271

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2018 р. На початок звітного періоду	31 грудня 2019 р. На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
	I. Власний капітал			
11	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(870 945)	(829 206)
	Усього за розділом I	1495	**(869 945)**	**(828 206)**
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
22	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
12	Довгострокові забезпечення	1520	277	288
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	**277**	**288**
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
13	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1 195 662	1 095 394
14	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	14 045	9 558
	у тому числі з податку на прибуток	1621	*136*	
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	29	56
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	184	254
15	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	36 198	51 049
12	Поточні забезпечення	1660	405	470
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
	Інші поточні зобов'язання	1690	17	17
	Усього за розділом III	1695	**1 246 540**	**1 156 798**
	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та Компаніями вибуття	1700	-	-
	Баланс	1900	**376 872**	**328 880**

Товариство з обмеженою відповідальністю ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ 39587271 Україна, м. Запоріжжя

Вітютін В.Є.
Директор

Громченко І.О.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 39587271

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття	Код рядка	2019 р. За звітний період	2018 р. За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
16	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 626 524	2 042 199
17	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 617 590)	(2 020 570)
	Валовий прибуток	2090	**8 934**	**21 629**
	Валовий (збиток)	2095		-
18	Інші операційні доходи	2120	43 288	300
19	Адміністративні витрати	2130	(10 964)	(8 274)
	Витрати на збут	2150	-	-
20	Інші операційні витрати	2180	(475)	(448 074)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	**40 783**	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	**-**	**(434 419)**
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
21	Інші фінансові доходи	2220	860	455
	Інші доходи	2240	-	-
21	Фінансові витрати	2250	(41)	(16)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	**41 602**	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	**-**	**(433 980)**
22	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	7	(2 468)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	41 609	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	**-**	**(436 448)**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття	Код рядка	2019 р. За звітний період	2018 р. За аналогічний період попереднього
	1	2	3	4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
	Інший сукупний дохід	2445	130	(91)
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	**130**	**(91)**
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
23	**Інший сукупний дохід після оподаткування**	2460	**130**	**(91)**
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	**41 739**	**(436 539)**

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 39587271

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	2019 р. За звітний період	2018 р. За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 847	889
Витрати на оплату праці	2505	9 146	8 354
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 816	1 651
Амортизація	2515	95	244
Інші операційні витрати	2520	23 012	464 437
Разом	2550	**35 916**	**475 575**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	2018 р. За звітний період	2017 р. 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	-	-

Вітютін В.Є.
Директор

Громченко І.О.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 39587271

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття	Код рядка	2019 р. За звітний період	2018 р. За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
	Надходження від:		2 106 937	2 284 291
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		-
	Повернення податків і зборів	3005		-
	у тому числі податку на додану вартість	3006		-
	Цільового фінансування	3010		-
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-
	Інші надходження	3095	796	40 871
	Витрачання на оплату:			-
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 089 683)	(2 266 639)
	Праці	3105	(7 299)	(6 657)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 772)	(1 638)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 536)	(8 844)
	Інші витрачання	3190	(747)	(41 368)
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	**576**	**16**
	II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
	Надходження від реалізації:			
	фінансових інвестицій	3200		-
	необоротних активів	3205		-
	Надходження від отриманих:			
	відсотків	3215	867	437
	дивідендів	3220		-
	Надходження від деривативів	3225		-
	Інші надходження	3250		-
	Витрачання на придбання:			
	фінансових інвестицій	3255		-
	необоротних активів	3260		-
	Виплати за деривативами	3270		-
	Інші платежі	3290	2 951	-
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	**(2 084)**	**437**
	III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
	Надходження від:			
	Власного капіталу	3300		-
	Отримання позик	3305		-
	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	**(1 508)**	**453**
10	Залишок коштів на початок року	3405	2 238	1 785
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-
10	**Залишок коштів на кінець року**	3415	**730**	**2 238**

Вітютін В.Є.
Директор

Громченко І.О.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 39587271

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	10
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	-	(870 945)	(869 945)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	(870 945)	(869 945)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	41 609	41 609
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	130	130
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	-	-	-	-	41 739	41 739
Залишок на кінець року	4300	**1 000**	-	-	-	**(829 206)**	**(828 206)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	10
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	-	(434 406)	(433 406)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	(434 406)	(433 406)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(436 448)	(436 448)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(91)	(91)
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	-	-	-	-	(436 539)	(436 539)
Залишок на кінець року	4300	**1 000**	-	-	-	**(870 945)**	**(869 945)**

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ" 39587271 Україна

Вітютін В.С.
Директор

Громченко І.О.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

1. Опис діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ" (далі "Компанія") було створена згідно з українським законодавством у 2015 році. Дата державної реєстрації Компанії: 16 січня 2015 року, зареєстрована Реєстраційною службою Запорізького міського управління юстиції Запорізької області. Юридична адреса Компанії: вулиця Заводська, буд.7 , м. Запоріжжя, Запорізька область, Україна, 69035.

Компанія займається постачанням природного газу у місті Запоріжжі та Запорізькій області (промисловим споживачам, житлово-комунальним підприємствам, населенню тощо). Ціна для населення встановлена постановою КМУ, а для юридичних осіб - постачання природного газу здійснюється за цінами, що вільно встановлюються між постачальником та споживачем, відповідно до п. 2 ст. 12 Закону «Про ринок природного газу».

Газ купується у НАК "Нафтогаз України" та у приватних постачальників природного газу і постачається споживачам (промисловим, житлово-комунальним підприємствам, населенню тощо) з урахуванням тарифу на розподіл, встановленого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг ("НКРЕКП") та торгівельної націнки на постачання. Розподіл газу відбувається через розподільчі мережі АТ «Запоріжгаз». Транспортування газу відбувається через магістральні трубопроводи ПАТ "Укртрансгаз" та локальними операторами.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. склад учасників Компанії є наступним:

Учасники	31-12-2019	31-12-2018
	%	%
АТ «Запоріжгаз»	100	100
Всього	**100**	**100**

2. Основні положення облікової політики

2.1. Основа складання звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО").

Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч ("тис. грн."), якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була підписана керівництвом Компанії до випуску 26 березня 2020 року.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

Станом на 31 грудня 2019 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 828 208 тис. грн. (2018: 869 988 тис. грн.). За 2019 рік Компанія отримала чистий прибуток у сумі 41 609 тис. грн. за рахунок зменшення інших операційних витрат до складу яких в більшій мірі включений резерв під кредитні збитки, у 2018 році Компанія отримала чистий збиток у сумі 436 448 тис. грн.

На дату затвердження звітності 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. 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.

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.

Примітки до фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики *(продовження)*

2.8 Фінансові інструменти *(продовження)*

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

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

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

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

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

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

Рекласифікація фінансових активів

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

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 торгову та іншу кредиторську заборгованість.

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.

2. Основні положення облікової політики *(продовження)*

2.3. Оцінка справедливої вартості *(продовження)*

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія оцінює справедливу 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 не фінансового 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 справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

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

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

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

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

Для цілей розкриття інформації про справедливу 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 справедливу вартість фінансових інструментів розкривається у Примітці 28.

2.4. Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи відображаються в обліку 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 статті 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 складає:

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

Незавершені капітальні інвестиції містять 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:

Компанії основних засобів	Термін корисного використання
Транспортні засоби	1 – 12 років
Інші основні засоби	3 – 25 років

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

Примітки до фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики *(продовження)*

2.5. Основні засоби *(продовження)*

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

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 відшкодованою 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 не фінансових 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 ризики, 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, 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.

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

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

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

Примітки до фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики *(продовження)*

2.8 Фінансові інструменти *(продовження)*

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

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного 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.

Примітки до фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики *(продовження)*

2.8 Фінансові інструменти *(продовження)*

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;

б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;

в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

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

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

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

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

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

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

Процентні доходи

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

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

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

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 трьох місяців.

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.

Примітки до фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики *(продовження)*

2.12. Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

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

Державна пенсійна програма з визначеними виплатами

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

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

Актуарні прибутки або збитки, що виникли в результаті розрахунку зобов`язання, визнаються у звіті про сукупний дохід.

У випадках збільшення виплат за програмою частка суми збільшених виплат, що стосується наданих раніше працівниками послуг, негайно визнається у звіті про фінансові результати.

Короткострокові виплати

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

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

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.

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.

Примітки до фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики *(продовження)*

2.14. Визнання доходів *(продовження)*

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;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, 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.

Дохід від продажу газу

Дохід по договорам від продажу газу 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.

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 менше ніж рік.

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.

Примітки до фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики *(продовження)*

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).

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 (відшкодуванню 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%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, окрім випадків коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує вірогідність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

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.

Примітки до фінансової звітності

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 2019 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Групою з 1 січня 2019 року.

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

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

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"

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

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

Компанія застосовує визначення оренди та відповідні рекомендації, викладені в МСФЗ 16, до всіх договорів оренди, укладених або змінених на або після 1 січня 2018 року (незалежно від того чи є вона орендарем або орендодавцем за договором оренди).

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

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

а) визнає активи з права користування та орендні зобов'язання у звіті про фінансовий стан, які первісно оцінювались за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень орендаря на дату першого застосування;

б) оцінює актив з права користування як величину, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування;

в) визнає амортизацію активів з права користування та відсотки за орендними зобов'язаннями у звіті про прибутки або збитки;

г) розділяє загальну суму виплачених грошових коштів на основну суму боргу (подається у складі фінансової діяльності) та відсотки (подаються у складі операційної діяльності) у звіті про рух грошових коштів.

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

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

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

Компанія як орендар:

а) Застосування МСФЗ 16 до договорів оренди, які раніше класифікувались як операційна оренда згідно з МСБО 17, призвело до визнання активів з прав користування та орендних зобов'язань. Це призвело до зменшення інших витрат та збільшення витрат на знос та амортизацію, а також витрат на відсотки.

б) Первісна оцінка активу з права користування включає величину первісної оцінки зобов'язання з оренди, орендні платежі на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням отриманих пільг по оплаті оренди, початкові понесені прямі витрати, пов'язані з договором оренди, а також оціночні витрати, які будуть понесені при демонтажі, переміщенні або відновленні базового активу.

в) Машини, утримувані за договорами фінансової оренди, які раніше подавались у складі основних засобів, зараз подаються у статті активів з права користування. У визнаній сумі не відбулося жодних змін.

г) Орендні зобов'язання за договорами оренди, які раніше класифікувались як фінансова оренда згідно з МСБО 17 і подавались раніше у складі позик, зараз подаються як окрема стаття орендних зобов'язань. У визнаних зобов'язаннях не відбулося жодних змін.

ґ) Стимуляційні зобов'язання з оренди, які раніше визнавались стосовно договорів операційної оренди, припинили визнаватись, а відповідна сума відноситься до оцінки активів з права користування та орендних зобов'язань.

Впливу від впровадження нового стандарту на нерозподілений прибуток станом на 1 січня 2019 року не було виявлено.

Примітки до фінансової звітності

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

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

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

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

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

Застосування інших МСФЗ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеності щодо обліку податку на прибуток"

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

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

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

- метод найбільш імовірної суми; або
- метод очікуваної вартості.

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

Тлумачення застосовується з 1 січня 2019 року.

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

МСФЗ 3 "Об`єднання бізнесу"

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

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

МСФЗ 11 "Спільна діяльність"

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

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

МСБО 12 "Податки на прибуток"

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

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

Це удосконалення застосовується починаючи з 1 січня 2019.

МСБО 23 "Витрати на позики"

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

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

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 вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Примітки до фінансової звітності

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

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

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

Поправки до МСФЗ 3 "Об`єднання бізнесу"

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

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

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

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

Примітки до фінансової звітності

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 нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приноситиме прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

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.

Інформація про строки корисного використання груп основних засобів розкривається у Примітці 2.5.

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.

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 дохідності активів, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення розміру пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими, зроблені припущення за своєю сутністю містять елемент невизначеності.

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

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 збори були сплачені або нараховані.

Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Примітки до фінансової звітності

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

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.

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 активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

Судові справи

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, 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 справах 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 Компаній щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

5. Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2019-2018 років були такими:

	Програмне забезпечення	
	2019 р.	2018 р.
Первісна вартість:	*тис. грн.*	*тис. грн.*
На 1 січня	36	36
Надходження	15	-
Вибуття		-
На 31 грудня	**51**	**36**
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(16)	(9)
Амортизація за рік	(8)	(7)
Вибуття		-
На 31 грудня	**(24)**	**(16)**
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	20	27
На 31 грудня	**27**	**20**

Примітки до фінансової звітності

6. Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів протягом 2019-2018 років були такими:

	Транспорт та інші основні засоби	
	2019 р.	2018 р.
Первісна вартість:	*тис. грн.*	*тис. грн.*
На 1 січня	826	802
Надходження	44	24
Вибуття		-
На 31 грудня	**870**	**826**
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(652)	(415)
Амортизація за рік	(87)	(237)
Вибуття		-
На 31 грудня	**(739)**	**(652)**
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	174	387
На 31 грудня	**131**	**174**

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Компанії в 2019 та 2018 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

7. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	*тис. грн.*
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	1 125 952	1 267 951
Інша дебіторська заборгованість	794	338
Резерв під кредитні збитки	(852 853)	(895 932)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	**273 893**	**372 357**

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

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

	2019 р.	2018 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
На 1 січня	(895 932)	(448 561)
Списано за рік	479	364
Нараховано за рік	42 600	(447 735)
На 31 грудня	**(852 853)**	**(895 932)**

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 26.

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

31 грудня 2019 року	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
	0-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Очікуваний коефіцієнт знецінення	59,18%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	663 370	459 514	1 122 884
Резерв під кредитні збитки	(392 598)	(459 514)	(852 112)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**270 772**	**-**	**270 772**

31 грудня 2018 року	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
	0-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Очікуваний коефіцієнт знецінення	70.77%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	806 355	324 581	1 130 936
Резерв під кредитні збитки	(570 654)	(324 581)	(895 235)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**235 701**	**-**	**235 701**

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

31 грудня 2019 року	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
	0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Очікуваний коефіцієнт знецінення	1,48%	7,45%	26,56%	91,88%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	2 537	604	64	160	497	3 862
Резерв під кредитні збитки	(35)	(45)	(17)	(147)	(497)	(741)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**2 502**	**559**	**47**	**13**	**-**	**3 121**

31 грудня 2018 року	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
	0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.01%	2.30%	6.16%	16.78%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	136 569	8	32	69	675	137 353
Резерв під кредитні збитки	(8)	-	(2)	(12)	(675)	(697)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**136 561**	**8**	**30**	**57**	**-**	**136 656**

8. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	*тис. грн.*
Авансові платежі за постачання природного газу	40 288	1 747
Авансові платежі за транспортування природного газу	8 593	-
Авансові платежі за товари та послуги	115	129
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	**48 996**	**1 876**

9. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	*тис. грн.*
Розрахунки з податку на прибуток	1 743	-
Розрахунки за ПДВ	201	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	**1 944**	**-**

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	*тис. грн.*
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	730	2 238
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	**730**	**2 238**

Примітки до фінансової звітності

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

11. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років зареєстрований статутний капітал Компанії складав 1 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 1 000 тис. грн.

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

Власники	31-12-2019	31-12-2018
	%	%
АТ «Запоріжгаз»	100	100
Разом	**100**	**100**

Інвестиції від власників

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

12. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	*тис. грн.*
Одноразова виплата при виході на пенсію	198	218
Ювілейні та інші виплати	90	59
Резерв невикористаних відпусток	470	405
Забезпечення разом	**758**	**682**
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	288	277
Поточні забезпечення (рядок 1660)	470	405
Забезпечення разом	**758**	**682**

Забезпечення виплат персоналу

Компанія несе зобов'язання одноразової виплати пенсійного забезпечення працівникам з тривалим стажем, а також бонусів з нагоди ювілеїв.

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

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Всього
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
На 31 грудня 2018 року	218	59	405	682
Суми, відображені у прибутках чи збитках	110	31	65	206
Суми, відображені у складі іншого сукупного доходу	(130)	-	-	(130)
Виплачені винагороди	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	**198**	**90**	**470**	**758**
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	198	90	-	288
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	470	470
Забезпечення разом	**198**	**90**	**470**	**758**

Примітки до фінансової звітності

12. Забезпечення *(продовження)*

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 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 2018 року	77	36	345	458
Суми відображені у прибутках чи збитках	50	38	60	148
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	91	-	-	91
Виплачені винагороди	-	(15)	-	(15)
На 31 грудня 2018 року	**218**	**59**	**405**	**682**
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	218	59	-	277
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	405	405
Забезпечення разом	**218**	**59**	**405**	**682**

Витрати відображені у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Витрати за відсотками	32	9	41
Вартість поточних послуг	78	22	100
Вартість виплат по допомозі	-	-	-
Відображений актуарний (прибуток)/збиток	(130)		(130)
	(20)	**31**	**11**

Витрати відображені у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід)

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Витрати за відсотками	12	4	16
Вартість поточних послуг	38	34	72
Вартість виплат по допомозі	-	(15)	(15)
Відображений актуарний (прибуток)/збиток	91	-	91
	141	**23**	**164**

Витрати за відсотками включені до складу фінансових витрат звіту про фінансові результати. Вартість поточних та минулих послуг, а також відображений актуарний прибуток (збиток), визнаються у складі витрат на персонал та відповідних нарахувань, за виключенням частини актуарного прибутку (збитку), визнаного у звіті про інший сукупний дохід.

Фактори впливу на зобов'язання з виплат винагород співробітникам

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

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

	31-12-2019	31-12-2018
	%	%
Дисконтна ставка	13,66%	14.75%
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	15%	12.00%
Плинність кадрів	6%	5.0%

Примітки до фінансової звітності

12. Забезпечення *(продовження)*

Приріст заробітної плати розраховується на основі очікуваного бюджету і прогнозованого приросту заробітної плати для співробітників Компанії та становить 15% на 2020-2024 роки, 13,66 % на наступні роки.

Плинність кадрів оцінюється по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід.

Середньозважений строк погашення довгострокових пенсійних зобов'язань складає 7 років (2018 р.: 7 років).

Чутливість зобов'язань за виплатами працівникам по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплат працівникам по відношенню до ключових припущень представлена наступним чином:

- зменшення ставки дисконту на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 21 тис. грн. (2018: 19 тис. грн.), збільшення ставки дисконту на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 15 тис. грн. (2018: 16 тис. грн.)
- збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 21 тис. грн. (2018: 18 тис. грн.), зменшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 18 тис. грн. (2018: 16 тис. грн.)

13. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	*тис. грн.*
Заборгованість за постачання природного газу	1 077 373	1 151 262
Заборгованість за розподіл природного газу	17 193	43 345
Заборгованість за матеріали та послуги	828	1 055
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	**1 095 394**	**1 195 662**

В середньому контрактний термін погашення кредиторської заборгованості складає 30 днів.

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. Компанія не мала кредиторської заборгованості, по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями.

14. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	*тис. грн.*
Податкові зобов'язання з ПДВ	9 156	13 242
Податок на прибуток	-	136
Інші податки	402	667
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	**9 558**	**14 045**

15. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	*тис. грн.*
Аванси отримані за природний газ	50 958	36 126
Інші аванси отримані	91	72
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	**51 049**	**36 198**

Всі залишки авансів (договірного зобов'язання) на початок звітного року включені у склад доходів від звичайної діяльності, які відображені у звітному році (дивись Примітку 16).

Примітки до фінансової звітності

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

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

	2019 р.	2018 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Продаж природного газу	1 625 579	2 041 819
Інші доходи	945	380
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	**1 626 524**	**2 042 199**

Продаж природного газу

Приймання – передача обсягу природного газу відбувається на межі балансової належності газових мереж. Розрахунковим періодом згідно договору постачання та розподілу природного газу 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.

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Продаж природного газу	101 258	1 524 321	1 625 579
Дохід разом	**101 258**	**1 524 321**	**1 625 579**

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Продаж природного газу	166 098	1 875 721	2 041 819
Дохід разом	**166 098**	**1 875 721**	**2 041 819**

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

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

	2019 р.	2018 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Собівартість природного газу	(1 428 180)	(1 773 378)
Витрати на розподіл природного газу	(103 231)	(130 979)
Витрати на транспортування природного газу магістральними мережами	(61 702)	(96 986)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(7 032)	(6 111)
Запасні частини та матеріали	(1 788)	(846)
Знос та амортизація	(53)	(166)
Інші витрати	(15 604)	(12 104)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	**(1 617 590)**	**(2 020 570)**

18. Інші операційні доходи

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

	2019 р.	2018 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Штрафи отримані	640	156
Дохід від вибуття зобов'язань	42 642	5
Відшкодування раніше списаних активів	5	-
Інші операційні доходи	1	139
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	**43 288**	**300**

Примітки до фінансової звітності

19. Адміністративні витрати

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

	2019 р.	2018 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(4 030)	(3 854)
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(6 216)	(3 514)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(162)	(170)
Знос та амортизація	(41)	(79)
Інші витрати	(515)	(657)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	**(10 964)**	**(8 274)**

20. Інші операційні витрати

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

	2019 р.	2018 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Формування (зміна) резерву сумнівних боргів, списання безнадійної заборгованості	-	(447 736)
Невідшкодованих податок на додану вартість	(220)	(135)
Витрати на персонал та відповідні нарахування		(111)
Утримання соціальних активів	(143)	(39)
Нараховані штрафи та пені	(100)	(18)
Інші операційні витрати	(12)	(35)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	**(475)**	**(448 074)**

21. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

	2019 р.	2018 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Фінансові витрати:		
Витрати за відсотками із забезпечення виплат персоналу (Примітка 12)	(41)	(16)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	**(41)**	**(16)**
Інші фінансові доходи:		
Отримані відсотки на залки рахунках в банку	860	455
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	**860**	**455**

22. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років:

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	2019 р.	2018 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Витрати з поточного податку на прибуток	-	2 476
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	(7)	(8)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	**(7)**	**2 468**

Впродовж 2018-2019 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

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

Примітки до фінансової звітності

22. Податок на прибуток (*продовження*)

	2019 р.	2018 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	**41 602**	**(433 980)**
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2018 р.: 18%)	7 488	(78 116)
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу валових витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	(7 488)	80 592
Зміна невизнаного податкового активу	(7)	(8)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	**(7)**	**2 468**

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток за 2019 рік відноситься до таких статей:

	31 грудня 2018 р.	Відображено у складі прибутку або збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2019 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Торгова дебіторська заборгованість	126	7		133
	126	**7**		**133**

Відстрочений податок на прибуток за 2018 рік відноситься до таких статей:

	1 січня 2018 р.	Відображено у складі прибутку або збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2018 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Торгова дебіторська заборгованість	118	8	-	126
	118	**8**	-	**126**

Відстрочений податок на прибуток у балансі (звіті про фінансовий стан)

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	*тис. грн.*
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	133	126
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	**133**	**126**

23. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"

	2019 р.	2018 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:		
Актуарні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами	130	(91)
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	**130**	**(91)**
Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)	**130**	**(91)**

24. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони Компанії включають акціонерів та підприємства, що знаходяться під спільним контролем. Найбільш суттєві операції з пов'язаними сторонами стосуються придбання та транспортування газу. Пов'язаними сторони, які є індивідуально суттєвими, є АТ «Запоріжгаз», а також НАК "Нафтогаз України" та його дочірні підприємства – ПАТ "Укртрансгаз" (надалі – НАК "Нафтогаз України"). Залишки та операції з зазначеними пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та за роки, що закінчилися зазначеними датами, подані нижче.

Інформація про пов'язані сторони

Материнська компанія

АТ "Запоріжгаз" володіє 100% долі ТОВ "ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ" і є материнською організацією, що контролює Компанію (див. Примітку 11).

Примітки до фінансової звітності

24. Операції з пов'язаними сторонами *(продовження)*

Компанії, що мають значний вплив на ТОВ «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»:

НАК "Нафтогаз України" , АТ "Укртрансгаз» в особі Філії «ОГТСУ» АТ «Укртрансгаз» та ТОВ «Оператор ГАЗОТРАНСПОРТНОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ» (далі ТОВ «Оператор ГТСУ»).

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами:

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2019 р.	2018 р.	2019 р.	2018 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Материнська компанія	-	137	104 594	132 063
Компанії, що мають значний вплив	4 327	-	1 337 596	1 710 642
Компанії, що спільно контролюються		-		-

Залишки в розрахунках між Компанією та пов'язаними сторонами представлені нижче:

	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Материнська компанія	-	-	7 859	23 351
Компанії, що мають значний вплив	25 640	-	1 062 512	1 155 758

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

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	*тис. грн.*
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за транспортування магістральними мережами	9 775	1 000
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	15 865	-
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за постачання природного газу	1 052 862	1 135 690
Кредиторська заборгованість за транспортування магістральними мережами	9 650	20 068

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

	2019 р.	2018 р.
	тис. грн.	*тис. грн.*
Придбання газу	1 275 504	1 613 656
Придбання послуг з транспортування (балансування) газу магістральними газопроводами	62 092	96 986

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними та погашаються грошовими коштами. За дебіторською або кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін не було надано або отримано жодних гарантій. Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. резерв сумнівних боргів дебіторської заборгованості пов'язаних сторін був відсутній.

Винагорода ключового управлінського персоналу Компанії

Винагорода, в тому числі відповідні нарахування на фонд оплати праці, ключовому управлінському персоналу в кількості 1 особи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., склала 1 420 тис. грн., і була включена в адміністративні витрати (31 грудня 2018 р.: 1 310 тис. грн., 1 особа).

Компанія не застосовує винагород у формі опціонів на придбання акцій для керівників та не має зобов'язань з пенсійного забезпечення перед колишніми або теперішніми членами Правління і Наглядової ради.

Дивіденди

Компанія не нараховувала дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років.

Примітки до фінансової звітності

25. Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

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

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

Слабкість національної валюти в поєднанні з обмеженнями по міжнародних розрахунках, негативне сальдо зовнішньої торгівлі, що триває нестабільність на традиційних експортних ринках країни і високий рівень інфляції є ключовими ризиками для стабілізації операційного середовища в Україні в найближчому майбутньому. Подальша підтримка з боку МВФ та інших міжнародних донорів залежить від збереження динаміки зазначених вище структурних реформ.

В країні запроваджено карантин у зв'язку з пандемією COVID 19 на період з 12.03.2020 по 03.04.2020, але існує ризик того, що карантин може бути продовжено, якщо не стабілізується ситуація.

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

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

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

Вплив уряду на політику встановлення тарифів

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

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

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

Податкові ризики

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

Керівництво Компанії вважає, що Компанія має достатні підстави для підтвердження дотримання нею всіх нормативно законодавчих актів, і що вона сплатила і нарахувала всі застосовувані податки. Проте існує ймовірність того, що державні органи можуть спробувати нарахувати Компанії додаткові податок на прибуток та інші податки, а також штрафи. Станом на 31 грудня 2018 р. сума таких податкових ризиків не може бути достовірно оцінена.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Компанія є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена. Станом на 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2018 р. не мала нарахованих зобов'язань у складі поточних зобов'язань. Якщо керівництво Компанії оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Компанія не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Питання охорони навколишнього середовища

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

Примітки до фінансової звітності

25. Договірні та умовні зобов'язання *(продовження)*

Страхування

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

Зобов'язання з операційної оренди – Компанія виступає як орендар

Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за договорами оренди станом на 31 грудня:

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	*тис. грн.*
Протягом одного року	440	377
Понад одного року, але не більше п'яти років	880	754
Разом	**1 320**	**1 131**

26. 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 та зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Компанії.

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

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2019 року:

	Примітка	31-12-2019 *тис. грн.*
Фінансові активи		
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7	273 893
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	3
Гроші та їх еквіваленти	10	730
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	1 095 394
Інші поточні зобов'язання	-	17

Станом на 31 грудня 2018 року:

	Примітка	31-12-2018 *тис. грн.*
Фінансові активи		
Позики та дебіторська заборгованість:		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7	372 357
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	7
Гроші та їх еквіваленти	10	2 238
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	1 195 662
Інші поточні зобов'язання	-	17

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.

Примітки до фінансової звітності

26. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика *(продовження)*

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

31 грудня 2019 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 095 394	-	-	-	-	1 095 394
Інші поточні зобов'язання	17	-	-	-	-	17
	1 095 411	-	-	-	-	**1 095 411**

31 грудня 2018 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 195 662	-	-	-	-	1 195 662
Інші поточні зобов'язання	17	-	-	-	-	17
	1 195 679	-	-	-	-	**1 195 679**

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

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

Станом на 31 грудня 2019 р. 81,9 % грошових коштів та їх еквівалентів Компанії сконцентровано в КБ "Кліринговий дім", 17 % в ВАТ "Державний Ощадний Банк України", 1,1 % в АТ «Укргазбанк» (2018: 91,1 % в КБ "Кліринговий дім", 8,9 % - ВАТ "Державний Ощадний Банк України").

Управління ризиком недостатності капіталу

Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для власників і вигід 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 2019 та 2018 рр., цілі, політика та процедури Компанії щодо управління капіталом не зазнали змін.

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

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	*тис. грн.*
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 095 394	1 195 662
Інші поточні зобов'язання	17	17
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(730)	(2 238)
Чиста заборгованість	**1 094 681**	**1 193 441**
Всього власний капітал	(828 206)	(869 945)
Капітал і чиста заборгованість	**266 475**	**323 496**
Коефіцієнт платоспроможності	411%	369%

27. Оцінка за справедливою вартістю

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

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

Примітки до фінансової звітності

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням: Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 28):				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**273 893**	-	273 893	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	**3**	-	3	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 28):				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**1 095 394**	-	1 095 394	-
Інші поточні зобов'язання	**17**	-	17	-

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

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням: Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 28):				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	**372 357**	-	372 357	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	**7**	-	7	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 28):				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**1 195 662**	-	1 195 662	-
Інші поточні зобов'язання	**17**	-	17	-

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

28. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2018
Фінансові активи	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	273 893	372 357	273 893	372 357
Інша поточна дебіторська заборгованість	3	7	3	7
	273 896	**372 364**	**273 896**	**372 364**
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 095 394	1 195 662	1 095 394	1 195 662
Інші поточні зобов'язання	17	17	17	17
	1 095 411	**1 195 679**	**1 095 411**	**1 195 679**

29. Плани керівництва

На 2020 рік планується отримати дохід від тарифної виручки у розмірі 33 207 тис. грн. та іншої операційної діяльності 3 080 тис. грн.

Примітки до фінансової звітності

У витратах передбачається по статтям:

- матеріальні витрати – 2 379 тис. грн.;
- витрати на винагороду персоналу з нарахуваннями – 15 334 тис. грн.;
- витрати на послуги сторонніх організацій – 28 067 тис. грн.

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

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

У найближчій перспективі Компанія вважає основним напрямком розвитку саме постачання природного газу для населення, тим більше що на Компанію до 01 травня 2020 року Постановою Кабінету Міністрів України № 867 від 18 жовтня 2018 року покладено спеціальні обов'язки як на суб'єкт ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу. Що стосується торгової націнки на постачання, то наразі є проект постанови КМУ «Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу», яким передбачається збільшення торговельної надбавки (націнки) постачальника до 10 відсотків ціни природного газу проти діючої ставки на рівні 2.5 відсотків.

30. Події після звітної дати

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

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