

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність за 2020 рік

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ
УКРАЇНИ»**

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	10
I. Баланс (Звіт про фінансовий стан)	11
II. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	13
III. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	15
IV. Звіт про власний капітал 2020	16
IV. Звіт про власний капітал 2019	17
V. Примітки до річної фінансової звітності.....	17
1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО.....	26
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	26
3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	30
4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	38
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ.....	40
5.1 Розкриття інформації щодо інших доходів та витрат (рядки балансу 2120 та 2220.....	40
Інші операційні витрати (рядок балансу 2180)	40
Фінансові доходи (рядок балансу 2220).....	40
5.2. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.....	40
5.3. Нематеріальні активи (рядок балансу 1000).....	40
5.4. Основні засоби та капітальні інвестиції (рядки балансу 1005 та 1010)	41
5.5. Довгострокова заборгованість (до рядків балансу 1040).....	43
5.6. Запаси (рядок балансу 1100)	43
5.7. Грошові кошти (показники в гривнях) (рядок балансу 1165)	44
5.8. Дебіторська заборгованість.....	44
5.9. Статутний капітал та рух капіталу.....	47
5.10. Рух капіталу.....	47
5.11. Дивіденди (до рядку балансу 1640)	47
5.12. Податки до сплати та відшкодування (до рядка балансу 1135 та 1620)	47
5.13. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1515, 1610, 1615, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690)	48
5.14 Поточні забезпечення	48
5.15. Аналіз виручки від реалізації по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)	48
5.16. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)	49
5.17. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати) та витрати на збут (до рядку 2150 звіту про фінансові результати).....	49
5.18.Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати)	50
5.19. Справедлива вартість	51
6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	52
6.1 Розкриття інформації про пов'язані сторони	52
6.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками	57
6.2.2. Ринковий ризик.....	58
6.2.3. Ризик ліквідності.....	58
6.3. Управління капіталом.....	59
6.4. Умовні та контрактні зобов'язання.....	59
6.5. Події після звітної дати.....	59

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу ТОВ «ГК «Нафтогаз України»
Україна, 04116, м. Київ, вулиця Шолуденко, 1

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, 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 фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 – припущення про безперервність діяльності, в якій розкривається суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

24 лютого 2022 року росія почала військове вторгнення в Україну. Суттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Товариства продовжувати діяльність, реалізувати активи і погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності, існує та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення на Херсонській, Запорізькій, Харківській та Полтавській, Луганських та Донецьких громадах, що значно підвищує ризик проведення розрахунків населенням, підприємствами та організаціями, а також газопостачальними компаніями.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24.02.2022 № 2102-IX, зі змінами та доповненнями в Україні введено воєнний стан, який продовжує діяти й на дату нашого Звіту.

Ці події разом з іншими питаннями, описаними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питання, «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту	Як ці питання вирішувалися під час аудиту
Резерв під можливі кредитні збитки	
<p>Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості, що розкривається у Примітках 4.5 та 5.8 до фінансової звітності. На дату балансу сума резерву склала 76 810 тис. грн., що становить 5,4 % від загальної суми активів. Визначення правомірності створення резерву є ключовим питанням аудиту, оскільки вимагає застосування суб'єктивних вхідних даних та припущень, які не піддаються спостереженню. Окрім того, оцінка резерву є надзвичайно чутливою до певних припущень, які використовуються для визначення економічного знецінення, таких як категорія клієнта (наприклад ПОН), строк заборгованості, контроль над активами, банківські забезпечення, ризик дефолту та інші.</p>	<p>Ми отримали розуміння та проаналізували ознаки знецінення.</p> <p>Ми виконали такі процедури:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проаналізували методологію створення резерву під очікувані кредитні збитки, в тому числі на індивідуальній і колективній основі; • проаналізували облікові політики та розкриття у фінансовій звітності; • провели оцінку повноти та точності інформації, яка розкривається в фінансовій звітності.

Ключові питання аудиту	Як ці питання вирішувалися під час аудиту
<p>Під час оцінки кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків Товариство враховує більш широкий спектр інформації, включаючи минулі події, поточні умови, обґрунтовані прогнози, які впливають на очікуване збирання майбутніх грошових потоків за інструментом. Керівництво також нараховує резерв на основі розрахунків контрагентів, від яких, ймовірно, не очікується погашення дебіторської заборгованості.</p>	
<p>Ризики впливу військової агресії</p>	
<p>Ми звертаємо Вашу увагу, що ця фінансова звітність Товариства, яка підлягала аудиту, була затверджена керівництвом Товариства до випуску 25 січня 2023 року, тобто після дати початку військової агресії російської федерації в Україні.</p> <p>Існує ризик того, що економічні та політичні наслідки ведення військових дій можуть вплинути на ведення фінансово-господарської діяльності Товариства внаслідок чого існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.</p>	<p>Ми розглянули всю доступну інформацію про можливий вплив цих подій на майбутню діяльність Товариства протягом наступних 12 місяців з дати складання цієї фінансової звітності.</p> <p>Ми уважно розглянули оцінку безперервності управлінським персоналом. Така оцінка включала:</p> <ul style="list-style-type: none"> • перегляд та аналіз прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; • зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій; • підтвердження наявності та задовільного стану основних засобів Товариства; • аналіз ведення операційної діяльності Товариством після введення військового стану в Україні. • Аналіз експертних оцінок щодо ймовірності настання ризиків витрат внаслідок призупинення діяльності Товариства.

Інші питання – події між датою фінансової звітності та датою звіту незалежного аудитора

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена 25 січня 2023 року від імені Товариства .

Ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі того, що всі події, які відбуваються у період між датою фінансової звітності та датою нашого звіту незалежного аудитора і потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, відсутні.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» (але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора до неї), який ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора.

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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Коли ми ознайомимося зі Звітом про управління за 2020 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

У зв'язку з цим ми не висловлюємося щодо узгодженості фінансових показників Звіту про управління та фінансової звітності Товариства на 2020 рік.

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, за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності, управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності викладено на сторінці 11 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації, що вимагається частиною 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – ЗУ 2258).

1) Рішенням (Протоколом) № 383 від 15 грудня 2022 року Зборів учасників Товариства нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Наші аудиторські оцінки включають:

- опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;

- чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;

- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

- основні застереження щодо таких ризиків, які розкриті у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

4) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту, включають в себе аналіз середовища внутрішнього контролю Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариством щодо механізму розгляду цих ризиків; процедури зовнішнього підтвердження та інспектування документів після завершення звітного періоду та системи внутрішнього контролю Товариства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів; аналіз регуляторних ризиків; розуміння заходів контролю ІТ; тестування журнальних проводок; аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах; виконання аналітичних процедур, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з найвищим управлінським персоналом Товариства. Виявлені нами під час виконання аудиту порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

5) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету. Однак в порушення вимог Ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258 Товариство, яке є підприємством, що становить суспільний інтерес, не створило Аудиторський комітет та/або не поклало функції Аудиторського комітету на окремих підрозділ органу управління або на наглядовий орган.

6) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Товариству жодних послуг, заборонених законодавством.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер із завдання з аудиту та ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

7) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання послуги ніяких інших послуг, що не розкриті у Звіті про управління або у фінансовій звітності, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень також наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит фінансової звітності Товариства здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесено до IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської Палати України за номером 3915.

В.О. ДИРЕКТОРА
ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»
Сертифікований аудитор (№100035 в Реєстрі членів аудиторської палати України)



Інна НОВАК

КЛЮЧОВИЙ ПАРТНЕР З АУДИТУ
ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Сертифікований аудитор (№100225 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

Остап ОЛЕНДІЙ

Київ, Україна
«01» лютого 2023 року

Юридична адреса – 01004, Україна, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А;
Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.
Телефон / (факс) – +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211
Адреса веб-сторінки – <https://www.grantthornton.ua/>

Додаток 1. Детальний опис відповідальності аудитора

1. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту;
2. Відповідальністю аудитора є:
 - ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
 - отримання 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.
 - оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
 - дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
 - оцінка загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, а також сукупний дохід за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), за винятком описаних у звіті невідповідностей МСФЗ.

При підготовці скороченої проміжної фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

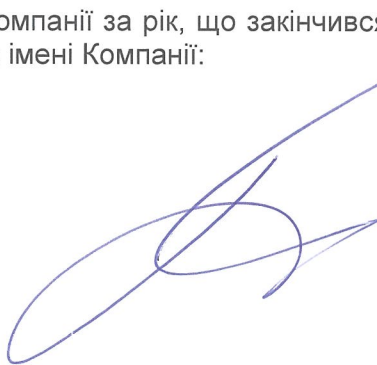
- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до скороченої проміжної фінансової звітності;
- Підготовку скороченої проміжної фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

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 фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена 25 січня 2023 року від імені Компанії:

Директор



Бєляєв С.М.

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

I. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю**
«Газопостачальна компанія» Нафтогаз України»

за ЄДРПОУ

Територія Україна, місто Київ

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи

за КВЕД

Середня кількість працівників¹ 289_

Адреса, телефон вул. Шолуденко, буд.1, м.Київ,04116

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
40121452		
UA80000000001078669		
240		
35.23		

x

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

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	452	1 764
первісна вартість	1001	973	2 757
накопичена амортизація	1002	(521)	(993)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10 890	8 154
Основні засоби	1010	5 821	5 317
первісна вартість	1011	9 187	11 684
знос	1012	(3 366)	(6 367)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
Які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	3 521	10 670
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	20 684	25 905
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	127 844	6 799
Виробничі запаси	1101	443	464
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103		
Товари	1104	127 401	6 335
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	305 508	1 063 448
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	42 672	66 946
з бюджетом	1135	8 327	2 008
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 005	2 005
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 327	6 858
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти:			
Рахунки в банках	1165	103 428	207 118
	1167	103 428	207 118
Витрати майбутніх періодів	1170	5	40
Інші оборотні активи	1190	21 533	34 600
Усього за розділом II	1195	612 644	1 387 817
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	633 328	1 413 722

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	140 000	140 000
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13 556	(101 651)
Усього за розділом I	1495	153 556	38 349
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 154	778
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Усього за розділом II	1595	1 154	778
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	444	512
товари, роботи, послуги	1615	370 726	1 307 533
розрахунками з бюджетом:	1620	-	5 273
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	72
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	101 387	54 390
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 506	4 415
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	555	2 400
Усього за розділом III	1695	478 618	1 374 595
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	633 328	1 413 722

Керівник

Головний бухгалтер

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

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

Підприємство *Товариство з обмеженою відповідальністю*
«Газопостачальна компанія» Нафтогаз України»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
40121452		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 895 940	2 287 625
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 825 225)	(2 220 517)
Валовий:			
прибуток	2090	70 715	67 108
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 020	209
Адміністративні витрати	2130	(33 714)	(28 987)
Витрати на збут	2150	(76 310)	(61 198)
Інші операційні витрати	2180	(92 964)	(5 470)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(131 253)	(28 338)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	9 398	5 652
Інші доходи	2240	-	973
Фінансові витрати	2250	(501)	(533)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(262)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(122 356)	(22 508)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7 149	3 521
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(115 207)	(18 987)

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(115 207)	(18 987)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 826 063	2 933
Витрати на оплату праці	2505	50 137	51 979
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 049	10 249
Амортизація	2515	3 473	3 383
Інші операційні витрати	2520	138 491	27 110
Разом	2550	3 028 213	95 654

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю**
«Газопостачальна компанія» Нафтогаз України»
 найменування

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
40121452		

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2020 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
<i>Надходження від:</i>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	122 356	-	22 508
<i>Коригування на:</i>	3505				
амортизацію необоротних активів		3 473	X	3 383	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	705	-	4 793	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	448	664	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	9 398	-	6 571
Фінансові витрати	3540	-	(9 398)	533	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	127 364	798 896	361 222	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	942 318	46 997	-	258 170
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	105 395	-	82 159	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	(7 149)	X	3 848
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	112 544	-	78 311	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
<i>Витрачання на придбання:</i>					
Фінансових інвестицій	3255	X	-	X	11 245
необоротних активів	3260	X	8 854	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	8 854	-	11 245
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
<i>Надходження від:</i>					
Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	7 000	X
Інші надходження	3340	-	X	3 400	X
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	10 400	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	103 690	-	77 466	-
Залишок коштів на початок року	3405	103 428	X	25 962	X
Залишок коштів на кінець року	3415	207 118		103 428	

Керівник

Головний бухгалтер

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»
ФІНАНСОВА ЗВІТІСНІСТЬ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інакше)

IV. Звіт про власний капітал 2020

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю «Газопостачальна компанія» Нафтогаз України»**

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2021 01 01
40121452

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

**Звіт про власний капітал
за 2020 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	140 000	-	-	-	13 556	-	-	153 556
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	140 000	-	-	-	13 556	-	-	153 556
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(115 207)	-	-	(115 207)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(115 207)	-	-	(115 207)
Залишок на кінець року	4300	140 000	-	-	-	(101 651)	-	-	38 349

Керівник

Головний бухгалтер

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

IV. Звіт про власний капітал 2019

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю «Газопостачальна компанія» Нафтогаз України»**

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2020 01 01
40121452

**Звіт про власний капітал
за 2019 рік**

форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	140 000	-	-	-	32 543	-	-	172 543
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	140 000	-	-	-	32 543	-	-	172 543
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(18 987)	-	-	(18 987)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(18 987)	-	-	(18 987)
Залишок на кінець року	4300	140 000	-	-	-	13 556	-	-	153 556

Керівник

Головний бухгалтер

V. Примітки до річної фінансової звітності

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Газопостачальна компанія» Нафтогаз України»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

2020 12 31
40121452

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2020 рік

Форма № 5 Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація		Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація	Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація			Первісна (переоцінена вартість)	Накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	510	356	-	-	-	-	-	131	-	-	-	510	487
Інші нематеріальні активи	070	463	165	1 784	-	-	-	-	341	-	-	-	2 247	506
Разом	080	973	521	1 784	-	-	-	-	472	-	-	-	2 757	993
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)	-
(082)	-
(083)	-
(084)	-
(085)	-

Із рядка 080 графа 5
Із рядка 080 графа 15

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати за зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		Первісна (переоцінена) вартість	Знос		Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Первісна (переоцінена) вартість	Знос			Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Одержані за фінансовою орендою	Передані в оперативну оренду	Знос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	4 079	958	965	-	-	-	-	1 319	-	-	-	5 044	2 277	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2 709	742	267	-	-	-	-	601	-	-	-	2 976	1 343	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	341	56	9	-	-	-	-	82	-	-	-	350	138	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280		-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	876	1 018
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	899	190
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	8 825	15 724
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	10 600	16 932

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

-341

-

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

-342

-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	6	2 745
Операційна курсова різниця	450	637	448
Реалізація інших оборотних активів	460		
Штрафи, пені, неустойки	470	337	2 309
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	-	87 462
У тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	73 864
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	-
Проценти	540	-	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	9 398	501
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-
3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок у банку	650	196 171
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	10 929
Еквіваленти грошових коштів	680	18
Разом	690	207 118

3 рядка 070 гр. 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-
---------------------------------------------------------------------	-------	---

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інаше)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1 796	4 153	-	4 150	-	-	1 799
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	760	3 710	9 004	-	4 285	4 014	-	4 415
Резерв на знецінення капітальних інвестицій	770	-	8 777	-	-	-	-	8 777
Резерв під очікувані кредитні збитки	775	2 946	73 864	-	-	-	-	76 810
Разом	780	8 452	95 798	-	8 435	4 014	-	91 801

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	82	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	65	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	4	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	313	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	6 335	-	-
Разом	920	6 799	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) -

переданих у переробку

(922) -

оформлених в заставу

(923) -

переданих на комісію

(924) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

запаси, призначені для продажу

(926) -

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	В т. ч., за строками непогашення		
			До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	1 063 448	1 037 194	26 254	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	6 858	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) -

З рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) -

Х. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	3 521
на кінець звітного року	1225	10 670
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього:	1240	-7 149
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-7 149
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього:	1250	-
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нарахована за звітний рік	1300	3 473
Використано за рік – усього	1310	3 483
В тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	3 483
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	-
	1317	-

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ», скорочено ТОВ «ГК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» (далі – Товариство та/або ТОВ «ГК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Товариство є вертикально інтегрованою нафтогазовою компанією, яка дозволяє оптимально використовувати портфель активів, здійснює операції з продажу та постачання природного газу.

ТОВ «ГК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ», є юридичною особою, діє на підставі Статуту та чинного законодавства України, створено шляхом зміни типу Товариства.

Державна реєстрація товариства проведена 13.11.2015 року, реєстраційний № 10741020000057018.

Види діяльності за КВЕД – 2010:

Код КВЕД 35.23 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи (основний);

Код КВЕД 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.;

Код КВЕД 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;

Код КВЕД 47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах;

Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;

Код КВЕД 35.14 Торгівля електроенергією.

Станом на 31 грудня 2020 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	31.12.2020, %	Грн.
ДОЧІРНЯ КОМПАНІЯ «ГАЗ УКРАЇНИ» НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ», Код ЄДРПОУ:31301827, Країна резидентства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 04116, місто Київ, ВУЛИЦЯ ШОЛУДЕНКА, будинок 1	100 %	140 000 000,00
Всього	100 %	140 000 000,00

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни. Уряд визначив пріоритетними напрямки оборони і соціальних видатків і продовжує виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, а гроші все ще циркулюють через фінансову систему країни. Після початку повномасштабної військової атаки, бої досі

тривають, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення. Російські атаки спрямовані на знищення цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. При цьому логістичні шляхи на окупованих територіях були пошкоджені, до них немає доступу. Інші залізничні та автомобільні логістичні маршрути доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Товариства не були суттєво пошкоджені.

Уряд України отримав фінансування та допомогу від міжнародних організацій та різних країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб (Міжнародний валютний фонд, Європейський Союз та безпосередньо від багатьох країн).

Національний банк України відтермінував рішення про зміну облікової ставки, залишивши її незмінною на рівні 25%, оскільки діють вимушені адміністративні обмеження та поки події в Україні не нормалізуються.

Національний банк України ввів деякі тимчасові обмеження щодо видачі готівки у великих розмірах, купівлю валюти та перекази за кордон. Офіційний курс долара США було зафіксовано на рівні 29,25 гривень для забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни у зв'язку із введенням воєнного стану. Незважаючи на поточну ситуацію, банківська система залишається стійкою. Офіційний курс долара США на дату затвердження звітності, тобто на 25 січня 2023 року, становить 36,57 гривень.

У березні Рада директорів Європейського банку реконструкції та розвитку («ЄБРР») оголосила про початковий пакет заходів для підтримки громадян, компаній та країн, які постраждали від війни в Україні, на суму 2 мільярди євро. Банк також пообіцяв зробити все можливе, щоб допомогти відбудувати країну, як тільки дозволять умови. Фінансування ЄБРР буде доступне для підтримки українських компаній в якості відтермінування кредитів, підтримки ліквідності та фінансування торгівлі. Крім того, Рамкова програма Банку щодо стійкості та засобів до існування допоможе країнам, які безпосередньо постраждали від притоку українських біженців.

Як тільки дозволятимуть умови, ЄБРР також буде готовий взяти участь у програмі реконструкції України, відновити умови для життя та бізнесу; відновити життєво важливу інфраструктуру; підтримувати належне управління; і надати доступ до послуг.

Вплив COVID-19

Кінцевий вплив COVID-19 залежить від майбутніх подій, включаючи серед іншого: кінцеве географічне поширення та тяжкість нових штамів вірусу; наслідки урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу; розвиток ефективних методів лікування; тривалість спалаху; дії, вжиті державними органами, клієнтами, постачальниками та іншими третіми сторонами; наявність робочої сили, а також терміни та ступінь відновлення нормальних економічних умов та умов роботи. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення впливу пандемії COVID-19 на економіку Товариства, однак існують фактори, які невідомі чи не контролюються, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-який такий подібний спалах, а також подальші урядові та регуляторні заходи.

Ринок газу в Україні

У 2021 році європейський ринок переживав важку енергетичну кризу зі стрімким зростанням цін на газ, які значно перевищили попередній рівень, що мало і продовжує мати значний негативний вплив як на європейські енергетичні ринки, європейську економіку та економіку європейських кінцевих споживачів.

Середня ціна на нідерландському газовому хабі (TTF) за 2021 рік була 47,1 Євро/МВт.г, що майже в 4 рази перевищує аналогічну ціну минулого року. Така європейська тенденція до зростання сприяла зростанню ціни газу на українській віртуальній точці продажу (VTR). Середня ринкова ціна протягом 2021 року становила близько 18 325 гривень за тис. куб.м, включаючи ПДВ, що у 4,1 рази вище за таку ж ціну минулого року.

Спеціальні обов'язки, покладені на Товариство (далі – «спеціальні обов'язки» або «ПСО») було припинено з 1 серпня 2020 року у частині продажу газу для потреб населення та релігійних організацій.

З метою забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, відповідно до статті 11 Закону України «Про ринок природного газу» та у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації, постановою Кабінету Міністрів України від 6 березня 2022 року № 222 (зі змінами) на Товариство було покладено спеціальні обов'язки („ПСО”), а саме:

- Товариство здійснює реалізацію природного газу Операторам газорозподільних систем для покриття виробничо-технологічних потреб та втрат, зумовлених воєнними діями на умовах ПСО з 1 березня по 30 квітня 2022 року, а також з 1 червня 2022 року та протягом дії воєнного стану, а також протягом шести місяців після його припинення або скасування;
- Товариство, як постачальник “останньої надії”, здійснює постачання природного газу споживачам, які не належать до категорії побутових споживачів і виконують життєво важливі функції для забезпечення обороноздатності держави, згідно з переліком, який затверджується центральними органами виконавчої влади відповідно до їх повноважень до 30 вересня 2022 року;
- Товариство, як постачальник “останньої надії” у період з 1 березня по 30 квітня 2022 року купувати природний газ в ОГТСУ та продавати його ОГТСУ для цілей фізичного балансування газотранспортної системи за ціною останньої реалізації природного газу приватними українськими видобувними компаніями на товарній біржі „Українська енергетична біржа”, що складає 15, 190 грн/куб. м з ПДВ.

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких

забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Відповідно до пункту 5 ст.121 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», усі підприємства, які зобов'язані складати та подавати свою фінансову звітність за МСФЗ на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі («iXBRL»).

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

З огляду на утримання на світових ринках високих цін на природний газ, проблеми з розрахунками споживачів і об'єктивні складнощі покриття ними повної вартості спожитого природного газу, є вірогідність неспроможності постачальників газу, зокрема Товариство, за власні кошти забезпечувати ресурс газу, потрібний для безпечного проходження опалювального сезону 2022-2023 років в Україні.

Керівництво Товариства спрямовує зусилля на забезпечення сталого та прогнозованого грошового потоку від операційної та фінансової діяльності, зосереджуючи увагу на першочерговому погашенні накопиченої дебіторської заборгованості.

Керівництво Товариства робить прогнози балансу природного газу та подальший прогноз руху грошових коштів, застосовуючи поетапний підхід. Він передбачає закупівлю додаткових обсягів природного газу виходячи з фінансових можливостей Товариства, які в свою чергу залежать від державного регулювання та фінансування сектору житлового комунальних послуг (виконання та імплементація Антикризисного закону, компенсація ПСО тощо).

Отже, навіть за негативної динаміки на ринку природного газу, під ризиком знаходиться саме можливість накопичення суттєвих обсягів природного газу (за наявності потреби), необхідних для сталого проходження опалювального сезону в Україні. Фактично це є ризиком держави та кінцевого споживача. Здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність не має прямої залежності від можливості накопичити обсяг природного газу, необхідний для забезпечення попиту на внутрішньому ринку в повному обсязі.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну.

Понад 4,3 мільйони українців (близько 10% населення України) були змушені переїхати до європейських країн і поки не повернуться, не є споживачами газу та тепла в Україні. Крім того, кількість внутрішньо переміщених осіб, які залишили свої міста, становить 6,5 мільйонів осіб (27% населення) відповідно з інформацією Міжнародної організації з міграції. Це як очікується призведе до скорочення споживання газу населенням та підприємствами ТКЕ приблизно на 13% цього року порівняно з довоєнними прогнозами.

З огляду на утримання на світових ринках високих цін на природний газ, проблеми з розрахунками споживачів і об'єктивні складнощі покриття ними повної вартості спожитого природного газу, є вірогідність неспроможності постачальників газу, зокрема Товариство, за власні кошти забезпечувати ресурс газу, потрібний для безпечного проходження опалювального сезону 2022-2023 років в Україні.

В свою чергу, очікування щодо ліквідності Товариства базуються на можливість стягнення дебіторської заборгованості за природний газ у другому та третьому кварталах 2022 року на рівні березня 2022 року з поступовим покращенням ситуації у четвертому кварталі 2022 року

Керівництво Товариства спрямовує зусилля на забезпечення сталого та прогнозованого грошового потоку від операційної та фінансової діяльності, зосереджуючи увагу на першочерговому погашенні накопиченої дебіторської заборгованості.

Суттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Товариства продовжувати діяльність, реалізувати активи і погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності, існує та пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення на Херсонській, Запорізькій, Харківській та Полтавській, Луганських та Донецьких громадах, що значно підвищує ризик проведення розрахунків населенням, підприємствами та організаціями, а також газопостачальними компаніями.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Товариство отримала чистий збиток у розмірі 4 773 917 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року: чистий збиток у розмірі 115 207 тисяч гривень). На зазначені зміни безпосередньо вплинуло нарахуванням резерву сумнівних боргів Товариства під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за 2021 рік у сумі 5 392 466 тисяч гривень.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї окремої фінансової звітності є доречним.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства Сергієм Беляєвим 25 січня 2023 року. Учасники Товариства та інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України» будує свою діяльність на принципах дотримання внутрішніх документів Групи Нафтогаз. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Товариство регламентується Обліковою політикою Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» дочірніх підприємств (компаній) засновником яких є Компанія та господарських товариств, акціонером (учасником) яких є Компанія. Облікова політика доведена до Товариства Рішенням учасника №52 від 17.09.2019 року яке розповсюдило її дію з моменту державної реєстрації Товариства. Всі наступні зміни внесені до Облікової політики Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» приймаються Товариством відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням не прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку на дату розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Товариство оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

При первісному визнанні фінансовий актив або фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою, які відносяться до придбання або випуску фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі її погашення протягом не більше ніж трьох місяців з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

У випадку, коли цінні папери не внесені до біржового списку та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, їх справедлива вартість оцінюється враховуючи вартість чистих активів компаній – емітентів цінних паперів відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та відсоток володіння у статутному капіталі таких компаній.

У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

Частки господарських товариств оцінюються враховуючи вартість чистих активів цих господарських товариств відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частку володіння у статутному капіталі таких компаній.

3.3.5. Зобов'язання

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000,00 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.4.2. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з урахуванням наступних термінів корисного використання:

Машини та обладнання	- 5-35 років;
Будівлі	- 10-80 років;
Інші основні засоби	- 5-50 років.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальними активами, за умови відповідності вимогам МСФЗ, визнаються: витрати на розвідку запасів корисних копалин: придбання прав на розвідування, на придбання

геологічної інформації, на виконання топографічних, геологічних, геохімічних, проектних, геологорозвідувальних, геодезичних та інших досліджень; на розвідування буріння, на взяття зразків проб, на отримання відповідних висновків установ та організацій, на державну експертизу та визначення запасів корисних копалин, на оцінювання технічної здійсненності та комерційної життєздатності видобування корисних копалин.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, тоді і тільки тоді, коли змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6. Облікові політики щодо запасів

Одиницею обліку запасів є їх найменування. Одиницею обліку готової продукції є найменування та марка.

Товариство включає до складу запасів товари та матеріали (в т.ч. будівельні матеріали, запасні частини, паливо, інші), що були придбані та утримуються для використання в ході звичайної діяльності та можуть бути використані для перепродажу, якщо потреба у власному використанні перестала існувати.

На дату фінансової звітності запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а

також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендар визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Згідно з МСФЗ 16 орендар виділяє два види оренди: операційну і фінансову. Крім цього, за МСФЗ 16 розкрито більший обсяг інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення. Товариство відображає вартість оренди активу за довгостроковим договором згідно з вимогами МСФЗ 16.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті щодо оподаткованого прибутку за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює забезпечення/резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відряджень до резерву відпусток, включаючи відрядження на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.8.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає витрати в сумі очікуваної вартості короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками відповідних послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до законодавства України, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників та перераховує до Державного бюджету. Поточні внески розраховуються як встановлений законодавством відсоток від поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, до якого вони відносяться.

3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.9.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Товариство отримує основний дохід від торгівлі газом через місцеві (локальні) трубопроводи. При визначенні вартості винагороди за реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариство відповідно до МСФЗ 15, визнає дохід від договорів продажу газу. Товариство визнає дохід від надання вказаних послуг коли задовольняє зобов'язання щодо виконання обіцяної послуги клієнтові, яка може підтверджуватись Актом прийому-передачі наданих послуг.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.9.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.9.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Витрати на проценти за кредитами у іноземній валюті визнаються Товариством за курсом на дату нарахування цих процентів.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу 31 грудня 2020 року:

Гривня/1 долар США -	28,2746;
Гривня/1 євро -	34,7396.

3.9.4. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються

високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ у Товариства протягом періодів, охоплених цією фінансовою звітністю, відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю Товариство на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику та для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

5.1 Розкриття інформації щодо інших доходів та витрат (рядки балансу 2120 та 2220)

Інші операційні доходи (рядок балансу 2120)

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2020	2019
Дохід від оренди	6	-
Доходи/витрати реалізована торгова КЗ	637	-
Штрафи пені неустойки	377	197
Інші доходи операційної діяльності	-	12
Всього	1 020	209

Інші доходи у 2020 році та 2019 році Товариство не отримувало.

Інші операційні витрати (рядок балансу 2180)

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати по судовим рішенням	2 309	-
Судові збори	592	19
Членські внески	91	107
Резерв сумнівної торгової дебіторської заборгованості	73 864	2 946
ПДВ (не в складі податкового кредиту)	6 742	1 592
Благодійність	102	-
Податки, обов'язкові платежі, штрафи	-	803
Інші операційні витрати	9 264	3
Всього	92 964	5 470

Фінансові доходи (рядок балансу 2220)

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2020	2019
Відсотки отримані від Укргазбанка	5 139	61
Відсотки отримані від Приватбанка	49	2
Відсотки отримані від Ощадбанка	4 210	5 589
Всього	9 398	5 652

5.2. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2020 року та на 31.12.2019 року Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

5.3. Нематеріальні активи (рядок балансу 1000)

За 2020 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	510	356	-	-	-	-	-	131	-	-	-	510	487
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	463	165	1784	-	-	-	-	341	-	-	-	2247	506
Разом	080	973	521	1784	-	-	-	-	472	-	-	-	2757	993
Гудвил	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Залишки нематеріальних активів сформовані Товариством за рахунок вартості програмного забезпечення та інших нематеріальних активів.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

За 2019 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	510	148	-	-	-	-	-	208	-	-	-	510	356
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	218	23	297	-	-	52	52	194	-	-	-	463	165
Разом	080	728	171	297	-	-	52	52	402	-	-	-	973	521
Гудвил	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.4. Основні засоби та капітальні інвестиції (рядки балансу 1005 та 1010)

За 2020 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Витрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	носіс		первісною (переоціненою) вартістю	носіс	первісна (переоцінена) вартість	носіс			первісною (переоціненою) вартістю	носіс	первісна (переоцінена) вартість	носіс	одержані за фінансовою оцінкою		передані в операційну оцінку	
															первісна (переоцінена) вартість	носіс	первісна (переоцінена) вартість	носіс
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	4079	958	965	-	-	-	-	1319	-	-	-	5044	2277	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2709	742	267	-	-	-	-	601	-	-	-	2976	1343	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	341	56	9	-	-	-	-	82	-	-	-	350	138	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	614	179	25	-	-	-	-	370	-	-	-	639	349	-	-	-	-
Фінансові фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1444	1431	1231	-	-	-	-	629	-	-	-	2675	2060	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	9187	3366	2497	-	-	-	-	3001	-	-	-	11684	6367	-	-	-	-

За 2019 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Витрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	носіс		первісною (переоціненою) вартістю	носіс	первісна (переоцінена) вартість	носіс			первісною (переоціненою) вартістю	носіс	первісна (переоцінена) вартість	носіс	одержані за фінансовою оцінкою		передані в операційну оцінку	
															первісна (переоцінена) вартість	носіс	первісна (переоцінена) вартість	носіс
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	1345	97	2734	-	-	-	-	861	-	-	-	4079	958	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2709	192	-	-	-	-	-	550	-	-	-	2709	742	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	10	-	331	-	-	-	-	56	-	-	-	341	56	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	447	38	167	-	-	-	-	141	-	-	-	614	179	-	-	-	-
Фінансові фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	259	259	1185	-	-	-	-	1172	-	-	-	1444	1431	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	4770	586	4417	-	-	-	-	2780	-	-	-	9187	3366	-	-	-	-

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Витрати з амортизації в 2020 році визнавались у складі витрат на збут у розмірі 1 296 тис. грн. та у складі адміністративних витрат – 1 705 тис. грн.

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Капітальні інвестиції станом на 31.12.2020 року:

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	876	669
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	899	190
Придбання(створення) нематеріальних активів	310	8 825	7 295
Разом		10 600	8 154

Капітальні інвестиції станом на 31.12.2019 року:

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	5 281	2 016
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1 521	191
Придбання(створення) нематеріальних активів	310	5 226	8 683
Разом		12 028	10 890

На балансі Товариства відсутні основні засоби, які не експлуатуються (знаходяться у простой).

5.5. Довгострокова заборгованість (до рядків балансу 1040)

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року довгострокова дебіторська заборгованість у Товаристві відсутня.

5.6. Запаси (рядок балансу 1100)

Запаси представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Сировина й матеріали	71	81
Паливо	65	-
Запасні частини	4	-
Інші матеріали	11	-
Малоцінні та швидкозношувальні предмети на складах	313	362
Товари на складі	6 335	127 401
	6 799	127 844

Протягом 2020 року та 2019 року знецінення запасів не здійснювалось.

5.7. Грошові кошти (показники в гривнях) (рядок балансу 1165)

Грошові кошти представлені наступним чином:

	2020	2019
Поточний рахунок в банку	196 171	99 025
Грошові кошти в дорозі	10 947	4 403
Всього	207 118	103 428

Усі грошові кошти і їх еквіваленти деноміновані в гривнях, залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені. Товариство не надавало грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів.

Рух грошових коштів.

У звіті про рух грошових коштів визнані наступні суми:	2020 рік	2019 рік
Рух коштів від операційної діяльності	112 544	78 311
Рух коштів від інвестиційної діяльності	(8 854)	(11 245)
Рух коштів від фінансової діяльності	-	10 400
Всього:	103 690	77 466

5.8. Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2020 року:

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			за 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 місяців 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	1 063 448	1 037 194	26 254	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	6 858	6 858	-	-

Станом на 31.12.2019 року:

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			за 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 місяців 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	305 508	302 562	2 946	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3 174	3 174	-	-

Дебіторська заборгованість представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан у вигляді дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська

заборгованість), дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Дебіторська заборгованість представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан у вигляді дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість), дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Загальний обсяг торгівельної дебіторської заборгованості, станом на 31.12.2020 року, сформований за рахунок заборгованості юридичних та фізичних осіб перед Товариством та становить суму 1 063 448 тис грн. (без урахування резерву на знецінення 1 140 258 тис грн).

Відповідно з МСФЗ 9, станом на 31.12.2020 року Товариство нараховувало резерв сумнівних боргів, застосовуючи для його розрахунку коефіцієнт міграції.

Забезпечення Товариства та резерв сумнівних боргів Товариства станом на 31.12.2020 року наведено на сторінці 31 даної звітності.

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Забезпечення Товариства та резерв сумнівних боргів Товариства станом на 31.12.2019 року:

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	713	4 072	-	2 989	-	-	1 796
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	760	-	3 710	-	-	-	-	3 710
Резерв на знецінення товарів	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	775	-	2 946	-	-	-	-	2 946
Разом	780	713	10 728	-	2 989	-	-	8 452

5.9. Статутний капітал та рух капіталу

На 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року статутний капітал складає 140 000 тис. грн. Власники статутного капіталу, станом на 31.12.2020р.та на 31.12.2019р.:

Учасники Товариства:	Доля статутного капіталу, %	Грн.
ДОЧІРНЯ КОМПАНІЯ «ГАЗ УКРАЇНИ» НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ», Код ЄДРПОУ:31301827, Країна резидентства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 04116, місто Київ, ВУЛИЦЯ ШОЛУДЕНКА, будинок 1	100 %	140 000 000
Всього	100	140 000 000

5.10. Рух капіталу

Станом на 01.01.2020 року у балансі Товариства, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображено нерозподілений прибуток у сумі 13 556 тис. грн. Непокритий збиток за звітний період склав 115 207 тис. грн. Таким чином, на кінець 2020 року за даними Товариства в результаті всіх операцій та коригувань пов'язаних з застосуванням МСФЗ накопичений непокритий збиток склав 101 651 тис. грн.

Станом на 01.01.2019 року у балансі Товариства, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображено нерозподілений прибуток у сумі 32 543 тис. грн. Непокритий збиток за звітний період склав 18 987 тис. грн. Таким чином, на кінець 2019 року за даними Товариства в результаті всіх операцій та коригувань пов'язаних з застосуванням МСФЗ нерозподілений прибуток склав 13 556 тис. грн.

5.11. Дивіденди (до рядку балансу 1640)

Дивіденди протягом 2020 та 2019 років не нараховувались та не виплачувались.

5.12. Податки до сплати та відшкодування (до рядка балансу 1135 та 1620)

Податки до сплати представлені наступним чином:

	2020	2019
Податок на прибуток	2 005	2 005
Розрахунки з ПДВ	(5 273)	6 271
Податок на доходи фізичних осіб	3	44
Військовий збір	-	7
Всього	(3 265)	8 327

5.13. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1515, 1610, 1615, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690)

Кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	2020	2019
Розрахунки з працівниками	72	(49)
Резерв на невикористані відпустки	1 799	1 796
Розрахунки з вітчизняними поставщиками	1 307 533	370 726
Інші довгострокові зобов'язання	778	1 154
Поточна КЗ аванси газ/електроенергія	54 390	101 387
Інша поточна кредиторська заборгованість	1 113	1 103
Всього	1 365 685	476 117

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги сформована Товариством за рахунок заборгованості перед постачальниками за товари, роботи, послуг.

Кредиторська заборгованість відображена в звіті за собівартістю.

Інвентаризація розрахунків з кредиторами проводилась Товариством станом на 30.09.2020 року.

5.14 Поточні забезпечення

Стаття	На початок року	Нараховано	Використано або сплачено за звітний період	Сторновано	На кінець
Забезпечення, бонуси, премії, винагороди за підсумками за 2020 рік	3 710	9 004	(4 285)	(4 014)	4 415
Забезпечення, бонуси, премії, винагороди за підсумками за 2019 рік	-	3 710	-	-	3 710

5.15. Аналіз виручки від реалізації по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)

	2020	2019
Чистий дохід від реалізації природного газу власного виробництва	2 031 921	1 286 495
Чистий дохід від реалізації природного газу імпортованого	523 067	869 970
Чистий дохід від транспортування природного газу	80 896	13 130
Чистий дохід від реалізації електроенергії	230 699	-
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	29 357	118 030
Всього	2 895 940	2 287 625

Згідно МСФЗ (IFRS) 15 Товариство визнає виручку від реалізації послуг в момент виконання умов договору в конкретний момент часу. Виконання договору - надання послуги, коли клієнт отримує контроль над такою послугою. Істотні умови оплати по договору – з відстрочкою платежу.

5.16. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)

Собівартість реалізованої продукції складає 2 825 225 тис. грн. (31.12.2019 - 2 220 517 тис. грн.).

5.17. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати) та витрати на збут (до рядку 2150 звіту про фінансові результати)

Нижче представлені дані щодо адміністративних витрат.

	2020	2019
Сировина і матеріали	189	298
Перепродаж	26	-
Канцтовари	221	775
Інші витрати	14	785
Оплата праці	17 217	17 133
Соціальний захист	3 376	3 153
Амортизація основних засобів	1 705	2 011
Амортизація нематеріальних активів	456	386
На поточний ремонт основних засобів	69	99
На відрядження	90	341
Оренда	393	190
Обслуговування будинків	74	-
Організаційна техніка	2 511	1660
Банківські послуги	965	219
Навчання персоналу	73	60
Зв'язок	955	691
Консультації	1 724	423
Юридичні послуги	6	45
Інші послуги	3 650	718
Всього	33 714	28 987

Витрати на збут склалися з наступних елементів:

	2020	2019
Сировина і матеріали	388	627
Оплата праці	32 920	34 846
Відрахування на соціальні заходи	6 673	7 094
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1 312	991
Податки і обов'язкові платежі	121	
Відрядження	218	351
Оренда приміщень	2 555	3 573
Зберігання природного газу	5 723	5 711
Комісійні винагороди	3 299	
Організаційно технічні	4 122	1 052
Банківські послуги	1 384	1 851
Реклама	5 245	427
Послуги зв'язку	1 638	60
Інформаційно-консультаційні послуги	6 536	23
Інші витрати	4 176	4 592
	76 310	61 198

5.18.Податок на прибуток (до рядку 2300 звіту про фінансові результати)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Станом на 31 грудня 2020 року відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із використанням ставки 18 %, яка передбачено Податковим кодексом. Податок на прибуток складається з таких компонентів:

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

Дохід/(витрати) з податку на прибуток складається з таких компонентів:

	2020	2019
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток	(7 149)	(3 521)
Всього	(7 149)	(3 521)

б) Звіряння витрат по податках з прибутком або збитком, помноженим на відповідну ставку оподаткування

Прибутки Товариства в 2021 році оподатковувалися по ставці 18% як і у 2020 році. Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

	2020	2019
Прибуток до оподаткування	(122 356)	(22 508)
Теоретичний податок за номінальною ставкою податку на прибуток	(22 024)	(4 051)
Інші витрати, які не враховуються для цілей оподаткування	-	530
Сума невизначеного відстроченого податкового активу на кінець	-	-
Витрати з податку на прибуток	(7 149)	(3 521)

в) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

<i>у тисячах гривень</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків	
Резерв капінвестицій	8 777
Резерв під кредитні збитки	73 864
Всього тимчасові різниці (податковий актив)	82 641

5.19. Справедлива вартість

Міжнародні стандарти фінансової звітності визначають справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Очікувана справедлива вартість визначалась Товариством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство могло б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

Для цілей даної фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;

- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Товариство визначає, чи відбулися переміщення між рівнями в ієрархії справедливої вартості за рахунок переоцінки категоризації (на основі вхідних даних найнижчого рівня, які є важливими для оцінки справедливої вартості загалом) на кінець кожного звітного періоду.

У нижченаведеній таблиці подається інформація про способи визначення справедливої вартості реструктуризованої дебіторської заборгованості споживачів газу, довгострокової передоплати за природний газ, поточних фінансових інвестицій, позик (зокрема, методики оцінки та використані вихідні дані):

Фінансові активи/ зобов'язання	Ієрархія справедливої вартості	Методики оцінки та основні вихідні дані
Поточні фінансові інвестиції	1	Справедлива вартість за поточними фінансовими інвестиціями оцінюється за котируваннями на активних ринках.
Небанківські позики	1	Справедлива вартість за іншими позиками оцінюється за котируваннями на активних ринках із застосуванням діапазону відсоткових ставок
Банківські позики	2	Дисконтовані потоки грошових коштів. Майбутні потоки грошових коштів оцінюються на основі вихідних даних, які піддаються спостереженню, прямо або опосередковано. Для оцінки використовують одну або більше котируваних цін, які піддаються спостереженню, у звичайних операціях на ринках, які вважаються активними.
Реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу	2	Дисконтовані потоки грошових коштів. Майбутні потоки грошових коштів оцінюються на основі вихідних даних, які піддаються спостереженню, прямо або опосередковано. Для оцінки використовують одну або більше котируваних цін, які піддаються спостереженню, у звичайних операціях на ринках, які вважаються активними. Справедлива вартість реструктуризованої дебіторської заборгованості була визначена із застосуванням діапазону відсоткових ставок для депозитів, деномінованих у гривні, 7,33% річних .

6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

6.1 Розкриття інформації про пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Пов'язаними з Товариством сторонами є:

АТ НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» (ЄДРПОУ 20077720);
ДК «ГАЗ УКРАЇНИ» (ЄДРПОУ 31301827);
ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ» (ЄДРПОУ 42399676);
ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» (ЄДРПОУ 42399765);
АТ «УКРТРАНСГАЗ» (ЄДРПОУ 30019801);
ТОВ «НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (ЄДРПОУ 42257608);
ДП «УКРАВТОГАЗ» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» (ЄДРПОУ 36265925);
ПАТ «УКРНАФТА» (00135390);
ДП «НАФТОГАЗ-ЕНЕРГОСЕРВІС» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» (30167066);
ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ» (03365222);
АТ «УКРТРАНСНАФТА» (31570412);
АТ "Укргазвидобування" (30019775).

Серед пов'язаних осіб слід відзначити постачальників:

ДК «ГАЗ УКРАЇНИ»: У 2019 році відповідно до договору Позички відшкодовано витрат пов'язаних по утриманню офісного приміщення по вулиці Шолуденко, 1 на загальну суму 219 тис. грн. Зазначені суми включені до складу адміністративних витрат Товариства. У 2020 році до складу адміністративних витрат включено відшкодовано витрат пов'язаних по утриманню офісного приміщення в сумі 374 тис. грн. Витрати на обслуговування доменного імені склали 7 тис грн. Станом на 31.12.2019 року кредиторська заборгованість Товариства перед ДК «ГАЗ УКРАЇНИ» становить 39 тис. грн. Станом на 31.12.2020 кредиторська заборгованість становила 111 тис. грн.

ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ»: У 2019 році відповідно до договору № 03/01-434а-ДС/2018 від 01.11.2018 р. відповідно до актів приймання-передачі наданих послуг було понесено витрат на розподіл природного газу на суму 120 911 тис грн. за рахунок собівартості послуг транспортування. Крім того, відповідно до договору 03/01-354-ДВР/2018 від 27.08.2018 було отримано послуги з припинення газопостачання на суму 3 тис грн без ПДВ, витрати з яких було визнано у складі витрат на збут. Крім того, у складі витрат на збут визнано витрати з оренди приміщення на суму 1 009 тис. грн. без ПДВ, з оренди автомобіля – 50 тис грн без ПДВ, з оренди іншого майна – 244 тис грн без ПДВ. Також, здійснено переуступку прав вимоги на суму 8 167 тис грн з ПДВ, кредиторська заборгованість компанії перед Товариством на 31.12.2019 р. складала 2 982 тис грн.

У 2020 р. відповідно до актів коригування було скориговано такі витрат на суму 396 тис. грн. Також, відповідно до договору № 03/01-354-ДВР/2018 від 27.08.2018 р. було отримано послуги з припинення постачання газу побутовим споживачам на суму 15 тис. грн без ПДВ. Крім того, у складі адміністративних витрат визнано витрати з оренди приміщення на суму 1 026 тис грн.

Станом на 31.12.2019 року кредиторська заборгованість Товариства перед ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ» складала 18 986 тис. грн. Станом на 31.12.2020 року кредиторська заборгованість Товариства перед ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ» складала 130 тис. грн.

ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО»: У вересні 2019 року відповідно до договору 67/19 від 24.09.2019р. Товариство отримало від ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» безпроцентну короткострокову позику у сумі 7 000 тис грн, яку було повернено у листопаді 2019 року.

У 2020 році відповідно до договору № 111201 від 11.12.2019 р. Товариство придбало у ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» 4 125,4 тис. кВт год. електроенергії на суму 5 400 тис. грн. без ПДВ.

Зазначені витрати визналися у складі собівартості реалізованих товарів. Дебіторська/кредиторська заборгованість ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» перед Товариством станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2021 р. відсутня.

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ»»: У 2019 році відповідно до індивідуальних договорів до договору 1/10/18 від 25.06.2019 р. Товариство придбало у ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ» імпортований природного газу у кількості 114 031,325 тис. на суму 549 784 тис. грн без ПДВ; по договору 1Б-ГПК_01-05/07/19-ГПК від 05.07.2019 – 210 тис м куб на суму 896 тис грн; по договору 1Б-ГПК_02-05/07/19-ГПК від 05.07.2019 – 70 тис м куб на суму 299 тис грн; по договору 1Б-ГПК_03-05/07/19-ГПК від 05.07.2019 – 70 тис м куб на суму 300 тис грн; по договору 21/19-ПСГ від 03.07.2019 – 2 350,282 тис м куб на суму 10 835 тис грн; по договору 22/19-ПСГ від 16.07.2019 – 5 141,243 тис м куб на суму 22 436 тис грн; по договору 23/19-ПСГ від 24.07.2019 – 5 028,249 тис м куб на суму 20 718 тис грн; по договору 24/19-ПСГ від 26.09.2019 – 9 000 тис куб м на суму 44 909 тис грн.

Кредиторська заборгованість Товариства перед ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ» за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 р. склала 94 965 тис. грн.

У 2020 році відповідно до та договору № 01-20/03/20-ГП Товариство придбало у ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ» імпортований природний газ у кількості 2 000 тис. куб.м на суму 6 933 тис грн. без ПДВ.

Дебіторська/кредиторська заборгованість ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ» перед Товариством станом на 31.12.2020 р. та відсутня.

АТ НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»: У 2019 році відповідно до індивідуальних договорів купівлі-продажу природного газу Товариство придбало у АТ НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» природний газ українського видобутку у кількості 197 006,21179 тис. куб.м на суму 1 087 153 тис грн. без ПДВ; імпортованого природного газу – 141,913 тис. куб.м на суму 692 тис грн без ПДВ.

Кредиторська заборгованість Товариства перед АТ НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» станом на 31.12.2019 р. склала 242 102 тис. грн. Дебіторська заборгованість Товариства з виданих авансів склала 5 700 тис грн.

У 2020 році відповідно до індивідуальних договорів купівлі-продажу природного газу Товариство придбало у АТ НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» природний газ українського видобутку у кількості 454 424 тис. куб.м на суму 1 963 276 тис. грн. без ПДВ; імпортованого природного газу – 85 593 тис. куб.м на суму 382 615 тис. грн. без ПДВ.

Кредиторська заборгованість Товариства перед АТ НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» станом на 31.12.2020 р. склала 1 282 678 тис. грн. Крім того отримано неустойку 17 тис грн та визнано її у складі інших операційних доходів.

ТОВ «НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»: У 2019 році відповідно до договору № 73/19-НЦТ від 01.11.2019 р. отримано послуг від ТОВ «НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» та визнано у складі адміністративних витрат на суму 516 тис грн без ПДВ.

Кредиторська заборгованість Товариства перед ТОВ «НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» станом на 31.12.2019 р. склала 310 тис. грн.

У 2020 році відповідно до договору № 16/20-НЦТ від 28.02.2020 р. отримано послуг від ТОВ «НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» та визнано у складі адміністративних витрат на суму 2

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

030 тис. грн. без ПДВ. Відповідно до договору № 73/19-НЦТ від 01.11.2019 р. отримано послуг та визнано у складі витрат на збут на суму 3 594 тис. грн. без ПДВ.

Кредиторська заборгованість Товариства перед ТОВ «НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» станом на 31.12.2020 р. склала 764 тис. грн.

АТ "УКРГАЗВИДОБУВАННЯ": У 2019 році Товариство отримало послуги з організації корпоративного заходу на суму 27 тис грн. без ПДВ, витрати з яких було визнано у складі адміністративних витрат. Станом на 31.12.2019 р. дебіторська/кредиторська заборгованість в Товаристві відсутня.

У 2020 році Товариство отримало послуги з організації корпоративного заходу на суму 16 тис грн. без ПДВ, витрати з яких було визнано у складі адміністративних витрат. Станом на 31.12.2020 р. дебіторська/кредиторська заборгованість в Товаристві відсутня.

АТ «УКРТРАНСГАЗ»: У 2019 році відповідно до договору 1807000791 від 19.09.2018 р. отримано послуг від АТ «УКРТРАНСГАЗ» на суму 30 679 тис. грн. без ПДВ; по договору 1806000355 від 25.06.2018 р. – 7 140 тис грн без ПДВ; по договору 1811000358/Б від 31.10.2017 р. – 173 тис грн без ПДВ; по договору 1811000359/П від 31.10.2017 р. – 328 тис грн без ПДВ; по договору 1711000650/Н від 06.07.2017 р. – 13 231 тис грн без ПДВ.

У 2019 році відповідно до договору 1807000791 від 19.09.2018 р. в рамках врегулювання небалансів Товариство отримало від АТ «УКРТРАНСГАЗ» імпортований природний газ у кількості 1 416,03741 тис м куб на суму 7 987 тис грн без ПДВ.

Дебіторська заборгованість з наданих авансів станом на 31.12.2019 р. становить 2 429 тис грн з ПДВ; кредиторська заборгованість Товариства склала 8 256 тис грн з ПДВ. Крім того, фінансове забезпечення відповідно до умов договору 1807000791 від 19.09.2018 склало 23 000 тис грн без ПДВ.

У 2020 році відповідно до договору № 1806000355 від 25.06.2018 р. отримано послуг від АТ «УКРТРАНСГАЗ» та визнано у складі витрат на збут на суму 5 723 тис. грн. без ПДВ; віднесено на собівартість товару на суму 17 тис. грн. без ПДВ.

Дебіторська заборгованість з наданих авансів станом на 31.12.2020 р. становить 465 тис. грн. без ПДВ.

Кредиторська заборгованість Товариства перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» станом на 31.12.2020 р. склала 59 тис. грн.

Крім того, пов'язаною з Товариством особою є покупець:

ДК «ГАЗ УКРАЇНИ»:

У 2019 році Товариство не здійснювало операцій з реалізації будь-яких товарів ДК «ГАЗ УКРАЇНИ», збутові контракти відсутні.

У 2020 році відповідно до договору постачання електроенергії №0107/1 від 01.07.2020 р. Товариство реалізувало ДК «ГАЗ УКРАЇНИ» електричну енергію у кількості 428,976 тис. кВт год. на суму 720 тис. грн. та перевиставлено послуги постачання електричної енергії на суму 110 тис. грн. На ці ж суми було визнано дохід від реалізації товарів та послуг. Кредиторська заборгованість Товариства перед ДК «ГАЗ УКРАЇНИ» з отриманих авансів склала станом на 31.12.2021 р. склала 234 тис. грн. без ПДВ.

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ»: У 2019 році Товариство не здійснювало реалізацію природного газу ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ». Дебіторська заборгованість ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ» за товари та послуги перед Товариством станом на 31.12.2019 р. дорівнювала 355 тис. грн.

У 2020 році Товариство не здійснювало реалізацію природного газу ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ». Дебіторська заборгованість ВАТ «КІРОВОГРАДГАЗ» за товари та послуги перед Товариством станом на 31.12.2020 р. дорівнювала 1 818 тис. грн., за аванси надані – 28 тис. грн. Крім того, надавались послуги із суборенди приміщення на 2 тис. грн., дохід від чого визнавався у складі інших операційних доходів.

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ»»: У 2019 році відповідно до договору 22/ПГ-0298/ПСГ від 22.11.2019 Товариство реалізувало ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ» природний газ українського походження у кількості 2 800 тис. куб.м на суму 14 801 тис. грн. з ПДВ та імпортованого природного газу – 1 500 тис м куб на суму 7 929 тис грн з ПДВ.

Дебіторська заборгованість ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ» перед товариством станом на 31.12.2019 р. відсутня.

У 2020 році реалізація товарів, робіт, послуг Товариством на користь ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ ТРЕЙДИНГ» не здійснювалась.

АТ НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»: У 2019 році відповідно до договору 2103 від 21.03.2019 р. Товариство реалізувало Компанії електричну енергію у кількості 895,313 тис кВт год на суму 1 997 тис. грн. з ПДВ. Дебіторська заборгованість Компанії перед Товариством станом на 31.12.2019 р. склала 1 140 тис. грн.

У 2020 році реалізація товарів, робіт, послуг Товариством на користь Компанії не здійснювалась.

АТ "УКРГАЗВИДОБУВАННЯ": У 2020 році відповідно до договору УГВ4706/52-20 від 16.04.2020 р. Товариство реалізувало Компанії електричну енергію у кількості 35 215,19 тис кВт год на суму 57 497 тис. грн. з ПДВ та перевиставило послуг передачі та розподілу на суму 25 754 тис грн з ПДВ. Дебіторська заборгованість Компанії перед Товариством станом на 31.12.2020 р. відсутня. Кредиторська заборгованість Товариства за отриманими авансами клала 9 865 тис грн.

АТ «УКРТРАНСГАЗ»: У 2019 році відповідно до договору 1807000791 від 19.09.2018 р. в рамках врегулювання небалансів Товариство реалізувало АТ «Укртрансгаз» імпортований природний газ у кількості 2 695,78206 тис м куб на суму 18 078 тис грн з ПДВ. Дебіторська заборгованість АТ «Укртрансгаз» перед Товариством станом на 31.12.2019 р. склала 4 104 тис грн з ПДВ.

ДП «НАФТОГАЗ-ЕНЕРГОСЕРВІС» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»: У 2019 році взаємовідносини Товариства з ДП «НАФТОГАЗ-ЕНЕРГОСЕРВІС» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» відсутні.

У 2020 році відповідно до договору постачання електроенергії № 0207/01 від 02.07.2020 р. Товариство реалізувало ДП «НАФТОГАЗ-ЕНЕРГОСЕРВІС» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» електричну енергію у кількості 16,611 тис. кВт год. на суму 32 тис. грн. з ПДВ та перевиставлено послуги постачання електричної енергії на суму 5 тис. грн. з ПДВ.

ТОВ «ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

Кредиторська заборгованість Товариства перед ДП «НАФТОГАЗ-ЕНЕРГОСЕРВІС» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» з отриманих авансів складала станом на 31.12.2020 р. складала 2 тис. грн. без ПДВ.

ПАТ «УКРНАФТА»: У 2019 році відповідно до договору № КК7-173 від 28.09.2018р. Товариство реалізувало ПАТ «УКРНАФТА» природний газ українського походження у кількості 0,373 тис. куб.м на суму 4 тис грн з ПДВ; імпортованого природного газу – 1,602 тис. куб.м на суму 21 тис. грн. Кредиторська заборгованість Товариства перед ПАТ «УКРНАФТА» з отриманих авансів складала станом на 31.12.2019 р. складала 9 тис. грн. з ПДВ.

У 2020 році відповідно до договору № КК7-20-154 від 02.01.2020 р. Товариство реалізувало ПАТ «УКРНАФТА» природний газ українського походження у кількості 0,5 тис. куб.м на суму 3 тис. грн. з ПДВ; імпортованого природного газу – 0,7 тис. куб.м на суму 7 тис. грн. Дебіторська заборгованість ПАТ «УКРНАФТА» перед Товариством станом на 31.12.2020 р. складала 2 тис. грн.

АТ «УКРТРАНСНАФТА»: У 2019 році відповідно до договору № 5/211218 від 21.12.2018 р. Товариство реалізувало АТ «УКРТРАНСНАФТА» імпортований природний газ у кількості 572,9014 тис. куб.м на суму 5 794 тис грн з ПДВ; перевиставило послуг транспортування на суму 26 тис грн з ПДВ. Крім того, Товариство реалізувало АТ «УКРТРАНСНАФТА» електричну енергію за договором № 2510/01 від 30.10.2019 р. у кількості 3 739,412 тис кВт год на суму 5 912 тис грн з ПДВ.

Дебіторська заборгованість АТ «УКРТРАНСНАФТА» перед Товариством станом на 31.12.2019 р. відсутня.

Кредиторська заборгованість Товариства перед АТ «УКРТРАНСНАФТА» з отриманих авансів складала станом на 31.12.2019 р. складала 26 856 тис грн з ПДВ.

У 2020 році відповідно до договору № 5/211218 від 21.12.2018 р. Товариство реалізувало АТ «УКРТРАНСНАФТА» природний газ українського походження у кількості 146 тис. куб.м на суму 972 тис грн з ПДВ; імпортованого природного газу – 256 тис. куб.м на суму 1 410 тис грн з ПДВ; перевиставило послуг транспортування на суму 62 тис грн з ПДВ. Відповідно до індивідуальних договорів з постачання електроенергії Товариство реалізувало АТ «УКРТРАНСНАФТА» електричну енергію у кількості 60 854,226 тис кВт год на суму 105 666 тис. грн. з ПДВ та перевиставлено послуги постачання електричної енергії на суму 8 968 тис. грн. з ПДВ.

Кредиторська заборгованість Товариства перед АТ «УКРТРАНСНАФТА» з отриманих авансів станом на 31.12.2020 р. складала 621 тис. грн. без ПДВ.

ДП «УКРАВТОГАЗ» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»: У 2019 році відповідно до договору 159-19-У/22/ПГ-0142-П від 29.07.2019 Товариство поставило ДП «Укравтогаз» імпортований природний газ у кількості 3 457,534 тис м куб на суму 18 1318 тис грн з ПДВ та перевиставило послуг транспортування на суму 745 тис грн з ПДВ.

Станом на 31.12.2019 р. кредиторська заборгованість Товариства перед ДП «Укравтогаз» за отриманий аванс складала 17 тис. грн. без ПДВ.

У 2020 році році реалізація товарів та послуг не здійснювалась. Станом на 31.12.2020 р та 31.12.2021 р. кредиторська заборгованість Товариства перед ДП «УКРАВТОГАЗ» НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» з отриманих авансів складала 17 тис. грн. без ПДВ.

6.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

контроль за поточною ліквідністю, наскільки це можливо, для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення, як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях.

6.3. Управління капіталом

Політика Товариства управління капіталом передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення належної довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому, тобто безперервності діяльності Товариства.

Управлінський персонал намагається підтримувати баланс між доходністю, яку можна досягти, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу. Протягом звітного періоду, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було змін у підході Товариства до управління капіталом.

6.4. Умовні та контрактні зобов'язання

У 2020 році та 2019 році умовні зобов'язання в Товаристві відсутні.

6.5. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року російська федерація почала військове вторгнення в Україну. У результаті Указом Президента був запроваджений воєнний стан на всій території України. Ці події та вплив на фінансові звітність розкриті у Примітці 2.

7. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в окремій фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Товариства та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності. На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

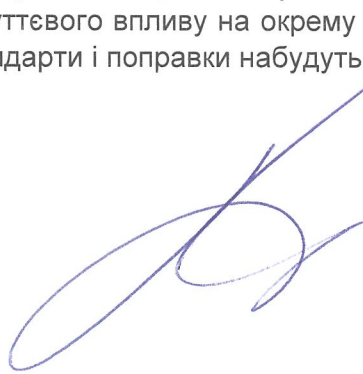
Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
МСФЗ 1 „Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності” – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018-2020 років (дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ)	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 „Об'єднання підприємств” – Поправки, які оновлюють	1 січня 2022 року

посилання на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ

МСФЗ 9 „Фінансові інструменти” – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (комісії у рамках „тесту 10%” щодо припинення визнання фінансових зобов’язань)	1 січня 2022 року
МСБО 16 „Основні засоби” – Поправки, які забороняють компанії враховувати із первісної вартості основних засобів суми, отримані від продажу об’єктів, вироблених під час підготовки активу до його використання за призначенням	1 січня 2022 року
МСБО 37 „Резерви, умовні зобов’язання та умовні активи” – Поправки стосовно витрат, які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим	1 січня 2022 року
МСБО 1 „Подання фінансової звітності” щодо класифікації зобов’язань на поточні і довгострокові	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 „Договори страхування”	1 січня 2023 року
МСФЗ 4 „Договори страхування” – Поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 8 „Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки” – Поправки стосовно визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 „Подання фінансової звітності” – Поправки стосовно класифікації зобов’язань, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 „Консолідована фінансова звітність” та МСБО 28 „Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства”: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено

На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах коли такі стандарти і поправки набудуть чинності.

Директор



Сергій БЄЛЯЄВ