

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

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

Разом зі Звітом незалежного аудитора

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності ...	2
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	6
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	8
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	10
Звіт про власний капітал	11
Примітки до фінансової звітності	12
1. Опис діяльності	12
2. Основні положення облікової політики	13
3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	23
4. Суттєві облікові судження та оцінки	26
5. Нематеріальні активи	27
6. Основні засоби	28
7. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28
8. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	29
9. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	29
10. Поточні фінансові інвестиції	30
11. Грошові кошти та їх еквіваленти	30
12. Власний капітал	30
13. Забезпечення	30
14. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32
15. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	32
16. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	32
17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	33
18. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	33
19. Інші операційні доходи	33
20. Адміністративні витрати	34
21. Інші операційні витрати	34
22. Фінансові витрати та інші фінансові доходи	34
23. Податок на прибуток	34
24. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" ...	35
25. Операції з пов'язаними сторонами	35
26. Оренда	36
27. Договірні та умовні зобов'язання	37
28. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	38
29. Оцінка за справедливою вартістю	40
30. Справедлива вартість фінансових інструментів	41
31. Плани керівництва	41
32. Події після звітної дати	42

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 3 – 5 «Звіту незалежного аудитора», зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ» (далі – «Компанія»).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

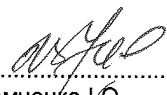
Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, яка наведена на сторінках з 6 по 42, була підписана від імені Керівництва Компанії 01 березня 2021 року:



Бурдак Ю.М.
Директор


Громченко І.О.
Головний бухгалтер



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ» (далі – «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

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

Отже, у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Компанією інформації стосовно переліку підприємств, які перебувають під контролем або спільним контролем кінцевої контролюючої сторони Компанії станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 фінансовий рік. Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними сторонами на фінансову звітність та повноту розкриття залишків та операцій з пов'язаними сторонами у фінансовій звітності Компанії за 2020 фінансовий рік.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

- за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія отримала чистий збиток у сумі 174 968 тис. грн. за рахунок збільшення інших операційних витрат до складу яких в більшій мірі включений резерв під кредитні збитки, у 2019 році Компанія отримала чистий прибуток у сумі 41 609 тис. грн., станом на 31.12.2020 поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1 003 550 тис. грн. (2019: 828 209 тис. грн.);

- Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками;
- існує невизначеність щодо вартості природного газу, що складається на ринку природного газу, неможливо передбачити потенційний вплив зазначеного на фінансовий стан Компанії та її діяльність.

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

Інша інформація

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

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

Звіт про управління за 2020 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2020 р. У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації щодо неповного опису системи внутрішнього контролю та управління ризиками та інформації про яку йдеться мова у параграфі розділу «Основа для думки із застереженням нашого звіту», а саме, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Компанією інформації щодо назви фактичної контролюючої сторони для цілей цієї фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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 обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики та також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх на основі для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змідробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення безперервності діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервної основи. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації фінансової звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність безперервної основи;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основі складання, так, щоб досягти достовірного подання;

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

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

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

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

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

Владислав Деменко

Андрій Домрачов



Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

Територія Україна Запорізька область

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи

Середня кількість працівників 53

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

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ
2310137200
240
35.23

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2019 р. На початок звітної періоду	31 грудня 2020 р. На кінець звітної періоду
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
5	Нематеріальні активи	1000	27	21
	первісна вартість	1001	51	54
	накопичена амортизація	1002	(24)	(33)
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
6	Основні засоби	1010	131	79
	первісна вартість	1011	870	879
	знос	1012	(739)	(800)
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
23	Відстрочені податкові активи	1045	133	552
	Інші необоротні активи	1090	-	-
	Усього за розділом I	1095	291	652
II. Оборотні активи				
	Запаси	1100	-	15
7	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	273 893	245 162
8	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	48 996	13 984
9	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1 944	4 292
	у тому числі з податку на прибуток	1136	1 743	1 743
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	50	113
	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3	52
	Поточні фінансові інвестиції	1160	2 951	850
10	Гроші та їх еквіваленти	1165	730	392
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
	Інші оборотні активи	1190	22	25
	Усього за розділом II	1195	328 589	264 885
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	328 880	265 537

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
			На початок звітної періоду 3	На кінець звітної періоду 4
	I. Власний капітал			
12	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(829 206)	(1 004 174)
	Усього за розділом I	1495	(828 206)	(1 003 174)
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
23	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
13	Довгострокові забезпечення	1520	288	276
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	288	276
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
14	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1 095 394	1 215 666
15	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620	9 558	9 022
		1621	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	56	81
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	254	341
16	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	51 049	42 399
13	Поточні забезпечення	1660	470	613
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
	Інші поточні зобов'язання	1690	17	313
	Усього за розділом III	1695	1 156 798	1 268 435
	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
	Баланс	1900	328 880	265 537



Бурдак Ю.М.
Директор

Громченко І.О.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			2020 р.	2019 р.
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
17	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 299 366	1 626 524
18	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 300 853)	(1 617 590)
	Валовий прибуток	2090		8 934
	Валовий (збиток)	2095	(1 487)	
19	Інші операційні доходи	2120	1 291	43 288
20	Адміністративні витрати	2130	(12 832)	(10 964)
	Витрати на збут	2150	-	-
21	Інші операційні витрати	2180	(162 798)	(475)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	40 783
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(175 826)	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
22	Інші фінансові доходи	2220	439	860
	Інші доходи	2240	-	-
22	Фінансові витрати	2250	-	(41)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	41 602
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(175 387)	-
23	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	419	7
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	41 609
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(174 968)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД			2020 р.	2019 р.
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
	Інший сукупний дохід	2445	-	130
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	130
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
24	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	130
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(174 968)	41 739

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

2020 р.

2019 р.

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	
Матеріальні затрати	2500	851	1 847
Витрати на оплату праці	2505	10 313	9 146
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 177	1 816
Амортизація	2515	70	95
Інші операційні витрати	2520	187 997	23 012
Разом	2550	201 408	35 916

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

2020 р.

2019 р.

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



Бурдак Ю.М.
Директор

Громченко І.О.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

		2020 р.		2019 р.
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
	Надходження від:		1 377 746	2 106 937
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
	Інші надходження	3095	459	796
	Витрачання на оплату:			
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 357 442)	(2 089 683)
	Праці	3105	(8 278)	(7 299)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 123)	(1 772)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12 561)	(7 536)
	Інші витрачання	3190	(615)	(747)
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(2 814)	576
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
	Надходження від реалізації:			
	фінансових інвестицій	3200	-	-
	необоротних активів	3205	-	-
	Надходження від отриманих:			
	відсотків	3215	375	867
	дивідендів	3220	-	-
	Надходження від деривативів	3225	-	-
	Інші надходження	3250	2 251	-
	Витрачання на придбання:			
	фінансових інвестицій	3255	-	-
	необоротних активів	3260	-	-
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Інші платежі	3290	150	2 951
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 476	(2 084)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
	Надходження від:			
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	-	-
	Інші надходження	3340	-	-
	Витрачання на:			
	Викуп власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	-	-
	Сплату дивідендів	3355	-	-
	Інші платежі	3390	-	-
	Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
	Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(338)	(1 508)
10	Залишок коштів на початок року	3405	730	2 238
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
10	Залишок коштів на кінець року	3415	392	730

Бурдак Ю.М.
ДиректорГромченко І.О.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	10
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	-	(829 206)	(829 206)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	(829 206)	(828 206)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(174 968)	(174 968)
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	-	-	-	-	(174 968)	(174 968)
						(1 004)	(1 003)
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	-	174)	174)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	10
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	-	(870 945)	(869 945)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	(870 945)	(869 945)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	41 609	41 609
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	130	130
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	41 739	41 739
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	-	(829 206)	(828 206)



Бурдак Ю.М.
Директор

Громченко І.О.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Примітки до фінансової звітності

1. Опис діяльності

1.1 Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ» (далі - «Компанія») було створена згідно з українським законодавством у 2015 році. Дата державної реєстрації Компанії: 16 січня 2015 року, зареєстрована Реєстраційною службою Запорізького міського управління юстиції Запорізької області. Юридична адреса Компанії: вулиця Волгоградська, буд.26 А, м. Запоріжжя, Запорізька область, Україна, 69035.

Компанія займається постачанням природного газу на території України (промисловим споживачам, житлово-комунальним підприємствам, населенню тощо). Регулювання ціни для населення КМУ відбувалося до 31.07.2020 року, з 01.08.2020 року постачання природного газу для категорії «населення» як і для юридичних осіб - здійснюється за цінами, що вільно встановлюються між постачальником та споживачем, відповідно до п. 2 ст. 12 Закону «Про ринок природного газу».

Газ купувався у НАК «Нафтогаз України» (до 31.07.2020 року включно) та у приватних постачальників природного газу і постачався споживачам (промисловим, житлово-комунальним підприємствам, населенню тощо) з урахуванням тарифу на транспортування (замовлена потужність), встановленого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг («НКРЕКП») та торговельної націнки на постачання. Розподіл газу відбувається через розподільчі мережі АТ «Запоріжгаз». Транспортування газу (замовлена потужність) відбувається через магістральні трубопроводи ТОВ «Оператор ГТС України» та локальними операторами.

Компанія у 2020 році отримала безстрокову ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу (Постанова НКРЕКП від 24.06.2020 року № 1199).

У грудні 2020 року були проведені перші операції по постачанню електроенергії промисловим споживачам. Електроенергія купується у приватних постачальників і реалізується промисловим підприємствам. Передача електроенергії відбувається через мережі ПАТ «НЕК «УКРЕНЕРГО».

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр. склад учасників Компанії є наступним:

Учасники	31-12-2020	31-12-2019
	%	%
АТ «Запоріжгаз»	100	100
Всього	100	100

1.2 Операційне середовище

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

Постачальники природного газу, що закуповують природний газ у НАК «Нафтогаз України» відповідно до пунктів 10 і 11 цього Положення, зобов'язані з 1 квітня 2017 р. постачати такий природний газ виключно побутовим споживачам та релігійним організаціям (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності) за ціною, в якій торговельна надбавка (націнка) постачальника не може перевищувати 2,5 відсотка ціни природного газу, за якою такі постачальники закупили ці обсяги природного газу у НАК «Нафтогаз України» відповідно до цього Положення (без урахування податку на додану вартість). Це положення діяло до 31 липня 2020 року.

Для промислових та комунальних підприємств, бюджетних організацій, а з 1 серпня 2020 року і для побутових споживачів торговельна надбавка (націнка) установлюється згідно договірної ціни передбаченої договірними відносинами та відповідає діючим ринковим цінам.

Уряд здійснює суттєві кроки з метою створення відкритого європейського ринку газу на виконання Меморандуму про економічну та фінансову політику, укладеного в рамках співпраці з МВФ, положень Коаліційної угоди, Стратегії сталого розвитку «Україна-2020», Плану дій з корпоративного управління, а також Плану заходів щодо реформування газового сектору, затвердженого Постановою Кабінету міністрів України № 375-Р. Реалізація зазначених заходів реформування ринку природного газу України концептуально змінює правові засади та механізм функціонування ринку природного газу.

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

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

1.3 Державне регулювання

Функціонування нафтогазової галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, що включають економічні, стратегічні чинники та міркування державної безпеки.

До 1 жовтня 2015 року державне регулювання ринку природного газу в Україні здійснювали Кабінет Міністрів України та Національна комісія, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг («НКРЕКП»). НКРЕКП затверджувала тарифи на послуги транспортування магістральними та розподільними трубопроводами на території України, тарифи на послуги зберігання, закачування та відбору газу з підземних сховищ газу. НКРЕКП також затверджувала процедури встановлення тарифів на транспортування, розподіл та зберігання природного газу, відповідала за захист прав споживачів у сфері встановлення тарифів, безпеки постачань та якості послуг.

З 1 жовтня 2015 року Законом України «Про ринок природного газу» від 9 квітня 2015 року № 329-VIII (далі – «Закон») створено передумови для нової моделі ринку природного газу, побудованої на принципах вільної добросовісної конкуренції та орієнтованої на забезпечення високого рівня захисту прав та інтересів споживачів. Згідно з Законом, тарифи на замовлену потужність регулюються державою і встановлюються НКРЕКП як загальнодержавним регулятором у сфері енергетики.

1.4. Податкове законодавство

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

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

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

2. Основні положення облікової політики

2.1. Основа складання звітності

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

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

Ця фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 01 березня 2021 року.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

Станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1 003 550 тис. грн. (2019: 828 209 тис. грн.). За 2020 рік Компанія отримала чистий збиток у сумі 174 968 тис. грн. за рахунок збільшення інших операційних витрат до складу яких в більшій мірі включений резерв під кредитні збитки, у 2019 році Компанія отримала чистий прибуток у сумі 41 609 тис. грн.

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

Наприкінці 2019 року, з'явилися перші новини щодо COVID-19 (коронавірусу) в Китаї. Станом на 31 грудня 2019 року до Всесвітньої Організації Охорони Здоров'я було звітовано про поодинокі випадки захворювання невідомим вірусом. Однак ситуація суттєво змінилась у 2020 році, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

розповсюдження стрімко набуло розвитку. Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

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

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

Керівництво Компанії реалізовує заходи щодо покращення фінансового стану Компанії і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним, в зв'язку з наступними факторами:

- Компанія здійснює ліцензовану діяльність з постачання природного газу та електроенергії на території України.
- Компанія планує запровадити ряд ініціатив із оптимізації організаційної структури та, відповідно, скорочення операційних витрат.

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

2.3. Оцінка справедливої вартості

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

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

- ▶ на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- ▶ за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

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

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

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

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

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

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

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

Інформація про справедливую вартість фінансових інструментів розкривається у Примітці 30.

2.4. Нематеріальні активи

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

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

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

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає:

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

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

2.5. Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю або доцільною (умовною собівартістю (стосовно активів придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Доцільна собівартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.

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

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

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

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

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

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

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

2.6. Перерахунок іноземної валюти

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

2.7. Зменшення корисності не фінансових активів

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

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

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

2.8. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

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

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

Рекласифікація фінансових активів

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

Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

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

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

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

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

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

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

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

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

Списання

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

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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

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

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

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

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

Процентні доходи

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

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія і застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступні звітні періоди.

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

2.9. Запаси

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

2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

2.11. Забезпечення

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

2.12. Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

Компанія здійснює в повному обсязі нарахування і сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі ЕСВ) - страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування. ЕСВ розраховуються і на основі заробітної плати кожного працівника та відносяться на витрати у періоді, в якому вони виникли.

Державна пенсійна програма з визначеними виплатами

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

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

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

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

Короткострокові виплати

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

2.13. Оренда

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

Компанія як орендар

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

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

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

Компанія враховує активи з права користування у себе на балансі у складі основних засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» (рядок 1010 балансу (Звіту про фінансовий стан)).

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

Компанія як орендодавець

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

2.14. Визнання доходів

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

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

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

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

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

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

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

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

Дохід від продажу газу та електроенергії

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

Дохід від оренди

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

Істотний компонент фінансування

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

Подання

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

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

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

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

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

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

2.15. Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодування від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

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

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

- ▶ відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

- ▶ відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

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

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

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

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

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

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

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

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2020 року.

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

Концептуальна основа фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

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

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

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

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

Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

3.2. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

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

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

Рада з МСФЗ відклала дату набрання чинності цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

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

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

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

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

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 16 «Основні засоби»

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилаватися на МСФЗ 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRI) «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяють дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству застосовувати IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаною материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяють дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачену позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяють дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації понесених витрат на поліпшення об'єкта оренди.

Дату вступу в силу цієї поправки невизначено.

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

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяють дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка виконання здійснюється кредитором пізніше; і

роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

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

МСФЗ 17 Страхові контракти

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

- Зміна у виконанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

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

4. Суттєві облікові судження та оцінки

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

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

Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

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

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

Резерв під кредитні збитки

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

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

Знецінення не фінансових активів

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

Податкове та інше законодавство

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

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

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

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

Судові розгляди

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

5. Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2020-2019 років були такими:

	Програмне забезпечення	
	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	51	36
Надходження	3	15
Вибуття	-	-
На 31 грудня	54	51
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(24)	(16)
Амортизація за рік	(9)	(8)
Вибуття	-	-
На 31 грудня	(33)	(24)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	27	20
На 31 грудня	21	27

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

6. Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів протягом 2020-2019 років були такими:

	Електронно- обчислювальні машини та інші основні засоби	
	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	870	826
Надходження	22	44
Вибуття	(13)	
На 31 грудня	879	870
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(739)	(652)
Амортизація за рік	(69)	(87)
Вибуття	8	
На 31 грудня	(800)	(739)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	131	174
На 31 грудня	79	131

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Компанії в 2020 та 2019 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

Відповідно до МСБО 16, п.79 балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються, станом на 31.12.2020 складає 642 тис. грн.

7. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	1 258 840	1 125 952
Інша дебіторська заборгованість	1 020	794
Резерв під кредитні збитки	(1 014 698)	(852 853)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	245 162	273 893

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

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
На 1 січня	(852 853)	(895 932)
Списано за рік	47	479
Нараховано за рік	(161 892)	42 600
На 31 грудня	(1 014 698)	(852 853)

Аналіз знецінення здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи різні моделі для оцінки очікуваних кредитних збитків для різних типів клієнтів. Виокремлення різних типів клієнтів базується за декількома критеріями, основними з яких є – умови оплати, платіжна дисципліна, джерела оплати та бази даних для матриці резервування. Ставки резервування базуються на днях прострочки, для групування різних клієнтів із подібними моделями збитків (тобто фізичні та юридичні особи окремо). Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності, на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов. Як правило, торгова дебіторська заборгованість списується, якщо термін прострочення дорівнює три роки. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату - це балансова вартість кожного класу фінансових активів, розкриті в Примітці 28.

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

31 грудня 2020 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
0-364 днів	>365 днів	Всього

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	65,39%	100 %	-
Валова балансова вартість до знецінення	702 012	552 559	1 254 571
Резерв під кредитні збитки	(459 070)	(552 559)	(1 011 629)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	242 942	-	242 942

31 грудня 2019 року

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

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

31 грудня 2020 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
	0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	6,36 %	42,59 %	74,45 %	94,84 %	100 %	-
Валова балансова вартість до знецінення	2 317	1	91	507	2 373	5 289
Резерв під кредитні збитки	(147)	(1)	(68)	(480)	(2 373)	(3 069)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 170	-	23	27	-	2 220

31 грудня 2019 року

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

8. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Авансові платежі за постачання природного газу	6 457	40 288
Авансові платежі за транспортування природного газу	7 223	8 593
Авансові платежі за товари та послуги	304	115
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	13 984	48 996

9. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки з податку на прибуток	1 743	1 743
Розрахунки за ПДВ	2 429	201
Розрахунки по інших податках	120	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	4 292	1 944

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

10. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня поточні фінансові інвестиції включали:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Депозити в гривні	700	2 800
Грошове покриття по договорам надання гарантії	150	151
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1160)	850	2 951

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія під забезпечення банківських гарантії виконання зобов'язань перед ТОВ «Оператор ГТС України» по договору транспортування природного газу № 1910000146 від 17.12.2019 року розмістила депозитні вклади.

Для участі у тендерних торгах під забезпечення гарантії виконання тендерної пропозиції (у випадку перемоги у тендерних торгах) було укладено договір про надання гарантії з АТ «БАНК АЛЬФІС» за умови грошового покриття під надані гарантії.

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	392	730
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	392	730

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

12. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років зареєстрований статутний капітал Компанії складав 1 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 1 000 тис. грн.

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

Власники	31-12-2020	31-12-2019
	%	%
АТ «Запоріжгаз»	100	100
Разом	100	100

Інвестиції від власників

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

13. Забезпечення

Забезпечення виплат персоналу

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Одноразова виплата при виході на пенсію	198	198
Ювілейні та інші виплати	78	90
Резерв невикористаних відпусток	613	470
Забезпечення разом	889	758
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	276	288
Поточні забезпечення (рядок 1660)	613	470
Забезпечення разом	889	758

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

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

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

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикорис- таних відпусток	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 31 грудня 2019 року	198	90	470	758
Суми, відображені у прибутках чи збитках			143	143
Виплачені винагороди	-	(12)	-	(12)
На 31 грудня 2019 року	198	78	613	889
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	198	78	-	276
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	613	613
Забезпечення разом	198	78	613	889

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикорис- таних відпусток	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2019 року	218	59	405	682
Суми відображені у прибутках чи збитках	110	31	65	206
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	(130)	-	-	(130)
На 31 грудня 2019 року	198	90	470	758
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	198	90	-	288
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	470	470
Забезпечення разом	198	90	470	758

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

У 2020 році актуальний розрахунок довгострокових забезпечень за виплатами персоналу не проводився у зв'язку з несуттєвістю.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Вартість виплат по допомозі	-	(12)	(12)
	-	(12)	(12)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

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

Фактори впливу на зобов'язання з виплат винагород співробітникам

Основні умови, що визначають зобов'язання з виплат винагород співробітникам, зазначені незалежним кваліфікованим актуарієм, який робив підрахунок зобов'язань з виходу на пенсію та іншим виплатам співробітникам у 2019 році, зазначені нижче:

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

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

Плинність кадрів оцінюється по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід.

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

14. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість за постачання природного газу	1 210 935	1 077 373
Заборгованість за розподіл природного газу	2 210	17 193
Заборгованість за матеріали та послуги	2 521	828
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	1 215 666	1 095 394

В середньому контрактний термін погашення кредиторської заборгованості складає 30 днів.

Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. Кредиторська заборгованість за природний газ та його транспортування по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями становить - 912 170 тис. грн. (2019 рік 685 251 тис. грн.)

15. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Податкові зобов'язання з ПДВ	8 959	9 156
Податок на прибуток	-	-
Інші податки	63	402
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	9 022	9 558

16. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Аванси отримані за природний газ	42 305	50 958
Інші аванси отримані	94	91
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	42 399	51 049

Всі залишки авансів (договірних зобов'язань) на початок звітнього року включені у склад доходів від звичайної діяльності, які відображені у звітному році (дивись Примітку 17).

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

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

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Продаж природного газу	1 298 848	1 625 579
Інші доходи	518	945
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	1 299 366	1 626 524

Продаж природного газу

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

	Юридичні особи тис. грн.	Фізичні особи тис. грн.	Всього тис. грн.
Продаж природного газу	116 809	1 182 039	1 298 848
Дохід разом	116 809	1 182 039	1 298 848

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

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

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

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Собівартість природного газу	(1 275 067)	(1 428 180)
Витрати на розподіл природного газу	-	(103 231)
Витрати на потужність транспортування магістральними мережами	-	(61 702)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(8 192)	(7 032)
Запасні частини та матеріали	(696)	(1 788)
Знос та амортизація	(48)	(53)
Інші витрати	(16 850)	(15 604)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	(1 300 853)	(1 617 590)

19. Інші операційні доходи

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Штрафи отримані	225	640
Дохід від вибуття зобов'язань	860	42 642
Відшкодування раніше списаних активів	-	5
Дохід від оренди	37	-
Дохід від продажу запасів	8	-
Інші операційні доходи	161	1
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	1 291	43 288

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

20. Адміністративні витрати

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(4 299)	(4 030)
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(7 848)	(6 216)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(200)	(162)
Знос та амортизація	(30)	(41)
Інші витрати	(455)	(515)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(12 832)	(10 964)

21. Інші операційні витрати

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Формування (зміна) резерву під кредитні збитки, списання безнадійної заборгованості	(161 892)	-
Невідшкодованих податок на додану вартість	(305)	(220)
Утримання соціальних активів	(50)	(143)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(5)	-
Нараховані штрафи та пені	(104)	(100)
Інші операційні витрати	(442)	(12)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(162 798)	(475)

22. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
<u>Фінансові витрати:</u>		
Витрати за відсотками із забезпечення виплат персоналу (Примітка 13)	-	(41)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	-	(41)
<u>Інші фінансові доходи:</u>		
Отримані відсотки по залишкам на рахунках в банку	439	860
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	439	860

23. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років:

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	(419)	(7)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	(419)	(7)

Впродовж 2020-2019 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

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

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

	2019 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(175 387)	41 602
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2019 р.: 18%)	(31 570)	7 488
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу валових витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	31 989	(7 488)
Зміна невизнаного податкового активу	(419)	(7)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	(419)	(7)

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток за 2020 рік відноситься до таких статей:

	31 грудня 2019 р. тис. грн.	Відображено у складі прибутку або збитку тис. грн.	Відображено у складі іншого сукупного доходу тис. грн.	31 грудня 2020 р. тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість	133	419		552
	133	419		552

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

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

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

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	552	133
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	552	133

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
<u>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</u>		
Актуарні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами	-	130
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	-	130
Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)	-	130

25. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони Компанії включають акціонерів та підприємства, що знаходяться під спільним контролем. Найбільш суттєві операції з пов'язаними сторонами стосуються придбання та транспортування газу. Пов'язаними сторонами, які є індивідуально суттєвими, є АТ «Запоріжгаз», а також НАК «Нафтогаз України» та його дочірні підприємства – ПАТ «Укртрансгаз» (надалі – НАК «Нафтогаз України»). Залишки та операції з зазначеними пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 та 2019 років та за роки, що закінчилися зазначеними датами, подані нижче.

Інформація про пов'язані сторони

Материнська компанія

АТ «Запоріжгаз» володіє 100% долі ТОВ «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ» і є материнською організацією, що контролює Компанію (див. Примітку 12).

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

НАК «Нафтогаз України», АТ «Укртрансгаз» в особі Філії «ОГТСУ» АТ «Укртрансгаз».

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

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

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних	
	2020 р.	2019 р.	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис.
Материнська компанія	9	-	845	10
Компанії, що мають значний вплив	-	4 327	343 665	1 33
Компанії, що спільно контролюються	-	-	-	-

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

	Заборгованість пов'язаних сторін		Заборгованість перед пов'язаними сторонами	
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис.
Материнська компанія	7 405	-	417	-
Компанії, що мають значний вплив	1 373	25 640	912 170	1 06.

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

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за транспортування магістральними мережами	-	9 7
Дебіторська заборгованість за розподіл ПГ	7 405	-
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	1 373	15 8
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за постачання природного газу	910 376	1 052 8
Кредиторська заборгованість за транспортування магістральними мережами	1 794	9 6
Кредиторська заборгованість за розподіл ПГ	-	7 5
Кредиторська заборгованість на інших послугах	417	3

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

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис.
Придбання газу	343 665	1 275
Придбання послуг з транспортування (балансування) газу магістральними газопроводами	-	62

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними та погашаються грошовими коштами. За дебіторською або кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін не було надано або отримано жодні гарантії. Станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін був відсутній.

Винагорода ключового управлінського персоналу Компанії

Винагорода, в тому числі відповідні нарахування на фонд оплати праці, ключовому управлінському персоналу кількості 1 особи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., склала 1 144 тис. грн., і була включена в адміністративні витрати (31 грудня 2019 р.: 1 420 тис. грн., 1 особа).

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

Дивіденди

Компанія не нараховувала дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років.

26. Оренда

Компанія як орендар

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

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

Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

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

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Протягом одного року	526	440
Разом	526	440

Компанія як орендодавець

Операції надання в суборенду майна орендодавця (ТОВ «Адмін») можливі виключно за попередньою згодою орендодавця. Основними операціями оренди є операції щодо використання основних засобів, які укладаються щорічно терміном на 1 рік.

Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

Зобов'язання з операційної оренди – Компанія виступає як орендодавець

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

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Протягом одного року	34,0	-
Разом	34,0	-

27. Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2020 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2019 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

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

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

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

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

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

Вплив уряду на політику встановлення тарифів

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

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

Податкові ризики

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

Керівництво Компанії вважає, що Компанія має достатні підстави для підтвердження дотримання нею всіх нормативно законодавчих актів, і що вона сплатила і нарахувала всі застосовувані податки. Проте існує ймовірність того, що державні органи можуть спробувати нарахувати Компанії додатковий податок на прибуток та інші податки, а також штрафи. Станом на 31 грудня 2020 р. сума таких податкових ризиків не може бути достовірно оцінена.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Компанія є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена. Станом на 31 грудня 2020 р. і 31 грудня 2019 р. не мала нарахованих зобов'язань у складі поточних зобов'язань. Якщо керівництво Компанії оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Компанія не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Станом на 31 грудня 2020 року у Компанії відсутні умовні зобов'язання (2019: відсутні).

Питання охорони навколишнього середовища

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

Страховання

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

28. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

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

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії – ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Компанія не зазнає валютного ризику. Компанія не зазнає процентного ризику, оскільки не має процентних зобов'язань.

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2020 року:

	Примітка	31-12-2020 тис. грн.
Фінансові активи		
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7	245 162
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	52
Поточні фінансові інвестиції	10	850
Гроші та їх еквіваленти	11	392
Фінансові зобов'язання		
<u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	14	1 215 666
Інші поточні зобов'язання	-	313

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

Станом на 31 грудня 2019 року:

	Примітка	31-12-2019 тис. грн.
Фінансові активи		
<u>Позики та дебіторська заборгованість:</u>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7	273 893
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	3
Поточні фінансові інвестиції	10	2 951
Гроші та їх еквіваленти	11	730
Фінансові зобов'язання		
<u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	14	1 095 394
Інші поточні зобов'язання	-	17

Ризик ліквідності

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

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

31 грудня 2020 року	До 6 місяців тис. грн.	6 - 12 місяців тис. грн.	1-3 роки тис. грн.	3-6 років тис. грн.	Понад 6 років тис. грн.	Всього тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 215 666	-	-	-	-	1 215 666
у тому числі зобов'язання з оренди	137	-	-	-	-	137
Інші поточні зобов'язання	313	-	-	-	-	313
у тому числі зобов'язання з оренди	-	-	-	-	-	-
	1 215 979	-	-	-	-	1 215 979
31 грудня 2019 року	До 6 місяців тис. грн.	6 - 12 місяців тис. грн.	1-3 роки тис. грн.	3-6 років тис. грн.	Понад 6 років тис. грн.	Всього тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 095 394	-	-	-	-	1 095 394
у тому числі зобов'язання з оренди	16	-	-	-	-	16
Інші поточні зобов'язання	17	-	-	-	-	17
у тому числі зобов'язання з оренди	-	-	-	-	-	-
	1 095 411	-	-	-	-	1 095 411

Кредитний ризик

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

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

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

Станом на 31 грудня 2020 р. 62,3 % грошових коштів та їх еквівалентів Компанії сконцентровано в КБ "Кліринговий дім", 21,7 % в БАТ "Державний Ощадний Банк України", 14,3 % в АТ «Український капітал», 1,7 % інші банки (2019: 81,9 % в КБ "Кліринговий дім", 17 % - БАТ "Державний Ощадний Банк України").

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

Управління ризиком недостатності капіталу

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

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 рр., цілі, політика та процедури Компанії щодо управління капіталом не зазнали змін.

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

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 215 666	1 095 394
Інші поточні зобов'язання	313	17
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(392)	(730)
Чиста заборгованість	1 215 587	1 094 681
Всього власний капітал	(1 004 174)	(828 206)
Капітал і чиста заборгованість	211 413	266 475
Коефіцієнт платоспроможності	575 %	411%

29. Оцінка за справедливою вартістю

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

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2020 року

	Разом тис. грн.	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережу- вані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспосте- режувані вихідні дані (Рівень 3)
		тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 30):				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	245 162	-	245 162	-
Поточні фінансові інвестиції	850	-	850	-
Гроші та їх еквіваленти	392	-	392	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	52	-	52	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 30):				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 215 666	-	1 215 666	-
Інші поточні зобов'язання	313	-	313	-

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

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

	Разом тис. грн.	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спостережу- вані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 30):				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	273 893	-	273 893	-
Поточні фінансові інвестиції	2 951	-	2 951	-
Гроші та їх еквіваленти	730	-	730	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	3	-	3	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 30):				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 095 394	-	1 095 394	-
Інші поточні зобов'язання	17	-	17	-

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

30. Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	245 162	273 893	245 162	273 893
Поточні фінансові інвестиції	850	2 951	850	2 951
Гроші та їх еквіваленти	392	730	392	730
Інша поточна дебіторська заборгованість	52	3	52	3
	246 456	277 577	246 456	277 577
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 215 666	1 095 394	1 215 666	1 095 394
Інші поточні зобов'язання	313	17	313	17
	1 215 979	1 095 411	1 215 979	1 095 411

31. Плани керівництва

У 2021 році планується отримати дохід від тарифної виручки у розмірі 66 958 тис. грн. та іншої операційної діяльності 672,5 тис. грн.

У витратах передбачається по статтям:

- ▶ матеріальні витрати – 1 074,6 тис. грн.;
- ▶ витрати на винагороду персоналу з нарахуваннями – 15 983,5 тис. грн.;
- ▶ витрати на послуги сторонніх організацій – 30 737,4 тис. грн.

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ»

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

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

У найближчій перспективі Компанія вважає основним напрямком розвитку саме постачання природного газу для населення.

32. Події після звітної дати

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

У 2020 році розпочався глобальний спалах COVID-19 (коронавірусу) і його розповсюдження стрімко набуло розвитку. Наразі ситуація не змінилася але її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. У зв'язку з ситуацією, яка спричинена дією карантинних заходів проти поширення захворювання на COVID-19, значно зменшилися доходи як громадян, так і ряду підприємств і організацій, що в свою чергу впливає на рівень розрахунків за надані послуги та обсяги споживання природного газу. Така ситуація, при незмінних витратах, які є практично умовно постійними, погіршить фінансовий стан Компанії у 2021 році.

05 лютого 2021 року рішенням Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЗАПОРІЖГАЗ» (Протокол засідання Наглядової ради АТ «ЗАПОРІЖГАЗ» № 05/02-2021 від 05.02.2021 та Рішення одноосібного учасника Товариства з обмеженою відповідальністю № 16/02/2021 від 16.02.2021 року) було прийнято рішення про вихід АТ «ЗАПОРІЖГАЗ» з числа учасників Товариства та продаж його частки у Статутному капіталі ТОВ «ЗАПОРІЖГАЗ ЗБУТ».

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

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