



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
ТОВ «ЮГ ГАЗ»
та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2а, оф. 319
тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	3
Ключові питання аудиту	4
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	5
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ	6
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА за підготовку і затвердження фінансової звітності	9
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «ЮГ ГАЗ» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	10

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу та засновникам ТОВ «ЮГ ГАЗ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЮГ ГАЗ» (далі - Компанія), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Як зазначено в Примітці 24 «Контрактні та умовні зобов'язання», Компанія є поручителем в рамках безвідкличних договорів поруки за кредитними договорами, укладеними між банками та контрагентами Компанії. Компанія визнала свою участь в договорах поруки як умовні зобов'язання, а не як фінансові зобов'язання, що є відхиленням від вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Якби управлінський персонал визнав фінансові зобов'язання, він мав би оцінити їх за більшою з таких сум: (i) сумою резерву під збитки, визначеною згідно з МСФЗ 9, і (ii) первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Відповідно, балансова вартість фінансових зобов'язань станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 збільшилася б на 63 480 тис. грн та 96 573 тис. грн., відповідно, а чистий прибуток та власний капітал зменшилися б на 63 480 тис. грн та 96 573 тис. грн., відповідно.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) 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 розділ про безперервність діяльності у Примітці 2 «Операційне середовище» та на Примітку 29 «Події після звітної дати» фінансової звітності, в яких розкривається діяльність Компанії в умовах фінансової нестабільності та оголошеного в Україні воєнного стану у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, а також напрямки подолання кризових ситуацій. Діяльність Компанії супроводжується значними ризиками, зокрема пов'язаними з можливим фізичним пошкодженням енергетичної інфраструктури регіону та країни або іншим зовнішнім впливом, що зумовлюватиме

неможливість здійснення Компанією основної діяльності. Ці події або умови разом з іншими питаннями, які викладені в Примітках 2 та 29, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Компанії продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії для енергетичної інфраструктури і газового сектору України;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Компанії, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Компанії;
- аналіз достатності власного капіталу Компанії та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

Ключові питання аудиту

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

Крім питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління, складений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення або невідповідність законодавству цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту, крім питань які описані в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

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 і Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі

розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33
Інформація про реєстрацію в Реєстрі аудиторських фірм та аудиторів	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681
	Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
	Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Загальні збори учасників

Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	25.04.2023
Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	4-й рік

Аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали Компанії неаудиторські послуги, визначені ст. 6 Закону України про аудиторську діяльність.

Ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма незалежні від Компанії під час проведення аудиту.

Ми не надавали інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, та послуг, що розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності, в період, охоплений фінансовою звітністю та під час аудиту фінансової звітності.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркочну перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться у фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Альберт РАДИНСЬКИЙ.

За та від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор Одеської філії / Партнер
№101259 у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

м. Одеса, Україна

30 червня 2023 року



Альберт РАДИНСЬКИЙ



Контактна інформація

Київський офіс

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс

65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2а,
оф. 319
тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс

61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

АС Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультативні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 798 офісів.

АС Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:

<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>

Компанія з обмеженою відповідальністю
«ЮГ-ГАЗ»
код ЄДРПОУ 30194498
Місцезнаходження: Україна, 65012, Одеська обл., місто Одеса,
вул. Велика Арнаутська, будинок 19, приміщення №103
E-mail: office@ug-gaz.com
Телефон (048) 737-62-74

Вих № _____
від 26 червня 2023р

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
за підготовку і затвердження фінансової звітності
за рік, що закінчився 31.12.2022 р.**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому вище Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ТОВ «ЮГ ГАЗ» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно, у всіх істотних аспектах відображає фінансовий стан Компанії на 31.12.2022 рік, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ.

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Дана фінансова звітність станом на 31.12.2022 р., що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 26.06.2023 року.

Від імені керівництва Компанії:

Директор

Франкова Т.С

Головний бухгалтер

Януліс І.М.



Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
I "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ЮГ-ГАЗ" Дата (рік, місяць, число) 2022
Територія Одеська обл., м.Одеса за ЄДРПОУ 30194498
Організаційно-правова форма за КОАТУУ
Вид економічної Оптова торгівля паливом за КОПФГ
Середня кількість 25 за КВЕД 46.71
Адреса, телефон Одеська обл., м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, буд 19, прим 103 тел 737-62-74
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	
2022	
30194498	
	46.71

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 Грудня 2022 р.

Актив	Форма N 1		Код за ДКУД 1801001	
	Код рядка	№ прим	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	9	0	1 639
первісна вартість	1001		253	1 892
накопичена амортизація	1002		253	253
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10	1 312	
Основні засоби	1010	9	373 329	370 867
первісна вартість	1011		387 874	397 598
знос	1012		14 545	26 731
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035	13		3
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	11	88 398	266 049
Відстрочені податкові активи	1045		1 315	2 104
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		464 354	646 662
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	12	40 228	18 770
Виробничі запаси*	1101		38	41
Товари*	1104		40 190	18 729
Поточні біологічні активи	1110			
Векселі одержані	1120		0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14	1 570 790	308 913
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	16	1 239 627	1 126 568
з бюджетом	1135	16	8	276
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15	318 769	1 034 155
Поточні фінансові інвестиції	1160	13	2 334	2 198
Гроші та їх еквіваленти	1165	17	74 955	73 713
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190	18	202	5 066
Усього за розділом II	1195		3 246 913	2 569 659
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи	1200			
Баланс	1300		3 711 267	3 210 321

Пасив	Код рядка	№ прим	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	23	276 267	276 267
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		158 527	179 456
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Усього за розділом I	1495		434 794	455 723
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	19	147 983	169 961
Довгострокові забезпечення	1520			
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	1595		147 983	169 961
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	19	43 563	40 207
Векселі видані*	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	19	310 089	423 405
товари, роботи, послуги	1615	20	1 748 073	959 022
розрахунками з бюджетом	1620	20	5 793	4 926
у тому числі з податку на прибуток	1621		3 217	4 801
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами*	1635	21	712 560	727 457
Поточні забезпечення	1660	20	435	956
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	22	307 977	428 664
Усього за розділом III	1695		3 128 490	2 584 637
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1700			
	1900		3 711 267	3 210 321

Керівник

Франкова Т. С.

Головний бухгалтер

Януліс І. М.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022		
30194498		

Підприємств Товариство з обмеженою відповідальністю "ЮГ-ГАЗ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за _____ Рік 20 22 р.

Форма N 2

Код за ДКУД 1 801 003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ прим	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5	2 972 425	6 312 819
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6	(2 814 676)	6 050 870
Валовий:				
прибуток	2090		157 749	261 949
збиток	2095		()	()
Інші операційні доходи	2120	7	3 374	92 679
Адміністративні витрати	2130	7	(17 072)	(13 033)
Витрати на збут	2150	7	(26 164)	(26 178)
Інші операційні витрати	2180	7	(25 182)	(101 913)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		92 705	213 504
збиток	2195		()	()
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	7	57 612	57 914
Інші доходи	2240	7	8 656	36 005
Фінансові витрати	2250	7	(133 253)	(282 802)
Втрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270	7	(166)	()
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		25 554	24 621
збиток	2295		()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	8	(4 625)	(4 601)
І прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		20 929	20 020
збиток	2355		()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	20 929	20 020

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	227	259
Витрати на оплату праці	2505	4 168	3 712
Відрахування на соціальні заходи	2510	902	799
Амортизація	2515	12 284	7 738
Інші операційні витрати	2520	50 837	128 616
Разом	2550	68 418	141 124

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Франкова Т. С.

Януліс І. М.

Підприємство **ТОВ "ЮГ-ГАЗ"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 01 01

30194498

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022р**

Форма № 3

Код за
ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 815 779	4 303 808
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 786 558	3 160 912
Надходження від повернення авансів	3020	830 429	185 623
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 547	1 786
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	84 072	127
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Інші надходження	3095	1 067 830	414 259
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	3 284 275	6 433 206
Праці	3105	3 492	3 187
Відрахувань на соціальні заходи	3110	939	852
Зобов'язань з податків і зборів	3115	30 826	175 512
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	3 830	3 811
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	24 160	169 456
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	2 836	2 245
Витрачання на оплату авансів	3135	1 297 091	871 411
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	10 718	130 770
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	846	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	104	99
Інші витрачання	3190	638 954	465 509
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	318 970	-14 031
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	-	-

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225	16 795	2 337
Інші надходження	3250	184	7 191
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	586	
Виплати за деривативами	3270		4 244
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	16 393	5 284
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	92 205	60 758
Інші надходження	3340	1 661 630	284 420
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350	234 908	97 234
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360	15 949	32 186
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Інші платежі	3390	1 837 289	161 471
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-334 311	54 287
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 052	45 540
Залишок коштів на початок року	3405	75 116	30 342
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-1 151	-766
Залишок коштів на кінець року (примітка 17)	3415	75 017	75 116

Керівник

Головний бухгалтер



Франкова Т. С.

Януліс І. М.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021		
30194498		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ЮГ-ГАЗ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за Рік 2021 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	126 490	-	-	-	138 507	-	-	264 997
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	126 490	-	-	-	138 507	-	-	264 997
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	20 020	-	-	20 020
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	149 840	-	-	-	-	-	-	149 840
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-63	-	-	-	-	-	-	-63
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	149 777	-	-	-	20 020	-	-	169 797
Залишок на кінець року(примітка23)	4300	276 267	-	-	-	158 527	-	-	434 794

Керівник
Головний бухгалтер



Франкова Т. С.
Януліс І. М.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022		
30194498		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ЮГ-ГАЗ"
(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	276 267	-	-	-	158 527	-	-	434 794
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	276 267	-	-	-	158 527	-	-	434 794
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	20 929	-	-	20 929
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	20 929	-	-	20 929
Залишок на кінець року (примітка23)	4300	276 267	-	-	-	179 456	-	-	455 723

Керівник
Головний бухгалтерФранкова Т. С.
Януліс І.М.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮГ ГАЗ» ЗА 2022РІК

Зміст

1.	ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	2
2.	ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	2
3.	ІСТОТНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	3
4.	РЕОРГАНІЗАЦІЯ КОМПАНІЇ.....	23
5.	ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	24
6.	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	24
7.	ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.....	24
8.	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	26
9.	ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	26
10.	КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	27
11.	ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	27
12.	ЗАПАСИ.....	28
13.	ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	28
14.	ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	28
15.	ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	29
16.	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ:	29
17.	ГРОШОВІ КОШТИ.....	30
18.	ІНШІ АКТИВИ.....	30
19.	ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	30
20.	ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	31
21.	АВАНСИ ОТРИМАНІ	31
22.	ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	31
23.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	31
24.	КОНТРАКТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	32
25.	ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	33
26.	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	33
27.	ФІНАНСОВІ РИЗИКИ.....	34
28.	УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	36
29.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	36

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

«ЮГ-ГАЗ» (надалі Компанія) зареєстрована 09.12.1998 в Україні в формі товариства з обмеженою відповідальністю. Юридична адреса Компанії: 65012, місто Одеса, вул. Велика Арнаутська, 19, приміщення 103

Компанія є членом Асоціації газових трейдерів України.

Компанією отримано безстрокову ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу на території України згідно з Постановою № 503 від 13.04.2017р Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП)

В 2020 році Компанією було зроблено перші кроки у довгостроковій стратегії розвитку нового виду діяльності з постачання електричної енергії споживачу. Згідно з Постановою № 351 від 19.03.2019р. Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) Компанія отримала безстрокову ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу.

Види діяльності: розподіл газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи, оптова торгівля паливом, роздрібна торгівля паливом, інші види оптової торгівлі, діяльність трубопровідного транспорту. Основним напрямком діяльності Компанії є постачання природного газу промисловим підприємствам та госпрозрахунковому कंपобу. Споживачами природного газу, що постачається Компанією є до 80% підприємств Одеської області та інших областей України; які представляють різні сектори економіки. Споживачами Компанії є промислові підприємства харчової промисловості - хлібозаводи, молочні та кондитерські виробництва, торговельні порти м. Одеси та Одеської області, нафтопереробні підприємства, підприємства хімічної промисловості, підприємства машинобудування, хімічної, будівної, фармацевтичної промисловості, готельні комплекси, торговельні комплекси, санаторії та інші.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Поточна динаміка зростання української економіки залежить від ефективності реалізації політичних, економічних і соціальних реформ.

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування. Потенційні реформи в існуючій системі встановлення тарифів, бюджетний дефіцит, дефіцит бюджетних коштів для державних підприємств, низька платоспроможність побутових споживачів природного газу можуть мати значний вплив на підприємства газового сектору. Але ці фактори не мають значного впливу на діяльність Компанії, оскільки питома вага державних підприємств серед споживачів Компанії незначна, а побутові споживачі відсутні.

Розвиток подій навколо вірусу COVID 19 в 2021 році та початку 2022 року свідчать про те, що негативного впливу на порушення економічної діяльності Компанії не очікується з початком пандемії COVID-19 керівництвом Компанії були вжиті заходи щодо мінімізації ризиків для працівників: переведення всіх працівників без виключень на віддалену роботу з початком кожної нової хвилі захворювань. Для забезпечення віддалених робочих місць в період пандемії, Компанією були здійснені додаткові інвестиції в основні засоби. Компанія продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Застосовані заходи дозволили продовжити безперебійну роботу усіх підрозділів Компанії не призвели до зниження обсягу операцій і зниження виручки від реалізації природного газу та електричної енергії.

З початком військової агресії Росії проти України персоналом компанії не було припинено виконання своїх службових обов'язків. Технічне забезпечення, що було організовано керівництвом Компанії ще з початком пандемії COVID-19, дозволило службовцям Компанії продовжити безперебійну роботу незважаючи на місце їх фактичного перебування в період військових дій.

Війна спричиняє негативний вплив на все сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

Застосування припущення щодо здатності продовжувати діяльність на безперервній основі.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 20 929 тис.грн (в 2021 році – 20 020 тис.грн)

Ступінь невпевненості на дату випуску цієї звітності значно зменшився в порівнянні з 2022 роком. Протягом 2022 року через агресію російської федерації проти України. Український бізнес опинився в нестабільному

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022

середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які він не міг впливати. Хоча територіально Компанія віддалена від місця активних бойових дій, однак у результаті військової агресії в 2022 році виникла суттєва невизначеність у діяльності, пов'язана, зокрема:

- з ризиком неплатежів та дефолтів у розрахунках з покупцями газу та електроенергії, що потребує додаткову співпрацю з клієнтом для узгодження заборгованості та її реструктуризації;

- з ризиком зменшення інвестиційної привабливості країни для зовнішніх партнерів та ризиком невідтримки фінансовими партнерами;

- з ризиками фізичного пошкодження власних систем газопостачання та взагалі енергетичної інфраструктури регіону та країни у зв'язку з обстрілами.

Але на сьогоднішній день вся ця ситуація не вплинула на процес роботи Компанії, а саме: умови контрактів не змінювались, скорочення робочого часу не здійснювалось, заробітна плата сплачувалась своєчасно та в повному обсязі, знецінення активів не відбувалось. Постачання газу та електроенергії здійснюється Компанією безперервно.

Правилами постачання природного газу та електричної енергії визначено обов'язок Компанії, як постачальника забезпечити безперервне постачання газу та електричної енергії кінцевим споживачам, тому саме постачання природного газу та електричної енергії кінцевими споживачам, а не періодичний продаж газовим трейдерам - оптовим покупцям доводить безперервну діяльність Компанії за основними видами діяльності.

Підтвердженням безперервності діяльності Компанії в умовах військового стану виступає позитивна динаміка збільшення обсягів реалізації за основними видами діяльності з постачання природного газу та електричної енергії кінцевим споживачам та збільшення портфеля договорів. За напрямками діяльності динаміка в співставних періодах січень-травень 2023 р та січень-травень 2022р виглядає наступним чином:

Напрямки діяльності	Одиниця виміру	Обсяги постачання в січні - травні			Кількість споживачів (договори) в січні - травні		
		2023р	2022р	збільшення	2023р	2022р	збільшення
газ природний	тис куб м	12 391	7 737	4 654	680	169	511
електрична енергія	мВт*час	17 475	17 110	365	47	33	14

Крім того, свідченням про безперервність діяльності Компанії виступає стрімкий розвиток нового напрямку діяльності – експорт агропродукції. Розпочатий в умовах військового стану експорт агропродукції за 5 місяців 2022 року з серпня по грудень склав 3 991 тис тн на 57,5 млн грн, а за 5 місяців 2023 року з січня по травень склав 21 882 тис тн на 158,7 млн грн

Управлінський персонал вважає, що надалі ймовірність негативного сценарію не буде мати суттєвого впливу на діяльність Компанії. Управлінський персонал реалізує заходи щодо покращення фінансового стану (**примітка 29 «Події після звітної дати»**), та вважає, що застосування принципу безперервності при складанні цієї фінзвітності є доречним.

3. ІСТОТНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1 Основа підготовки фінансової звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Компанії за 2022 рік була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада МСФЗ).

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком таких статей: похідні фінансові інструменти, фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, і умовне відшкодування, які оцінюються за справедливою вартістю. Балансова вартість визнаних активів і зобов'язань, визначених на розсуд Компанії як об'єкти хеджування в рамках хеджування справедливої вартості, які в іншому випадку враховувалися б по справедливій вартості, коригується для визнання змін справедливої вартості, пов'язаних з ризиками, що хеджуються в рамках ефективних відносин хеджування.

Фінансова звітність представлена в гривні, і всі суми округлені до цілих тисяч (UAH 000), крім випадків, де вказано інше.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 26 червня 2023 року.

3.2 Короткий огляд істотних положень облікової політики

а) Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства

Асоційована організація - це організація, на діяльність якої Компанія має значний вплив. Суттєвий вплив - це повноваження брати участь у прийнятті рішень у фінансовій та операційній політиці об'єкта інвестицій, але не контролювати або спільно контролювати цю політику.

Спільне підприємство - це спільне підприємництво, яке передбачає наявність у сторін, що володіють спільним контролем над діяльністю, прав на чисті активи діяльності. Спільний контроль - це передбачене договором поділ контролю над діяльністю, яке має місце, тільки коли прийняття рішень щодо значущою діяльності вимагає одностайної згоди сторін, які поділяють контроль.

Фактори, що враховуються при визначенні наявності значного впливу або спільного контролю, аналогічні факторам, що враховуються при визначенні наявності контролю над дочірніми організаціями. Інвестиції Компанії в її асоційовану організацію і спільне підприємство обліковуються за методом участі в капіталі.

Відповідно до методу пайової участі інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство спочатку визнається за первісною вартістю. Балансова вартість інвестиції згодом коригується внаслідок визнання змін в частці Компанії в чистих активах асоційованої організації або спільного підприємства, що виникають після дати придбання. Гудвіл, що відноситься до асоційованого підприємства або спільного підприємства, включається до балансової вартості інвестиції і не тестується на знецінення окремо.

Звіт про прибуток або збиток відображає частку Компанії в результатах діяльності асоційованої організації або спільного підприємства. Зміни ІСД таких об'єктів інвестицій представляються в складі ІСД Компанії. Крім того, якщо мала місце зміна, безпосередньо визнана в власному капіталі асоційованого підприємства або спільного підприємства, Компанія визнає свою частку такої зміни і розкриває цей факт, коли це може бути застосовано, в звіті про зміни в власний капітал. Нерезалізовані прибутки та збитки, що виникають за операціями Компанії з асоційованої організації або спільним підприємством, виключені в тій мірі, в якій Компанія має частку участі в асоційованого підприємства або спільному підприємстві.

Частка Компанії в прибутку чи збитку асоційованого підприємства і спільного підприємства представлена безпосередньо в звіті про прибуток або збиток в рамках операційного прибутку. Вона являє собою прибуток або збиток після оподаткування та обліку неконтролюючих часток у дочірніх організаціях асоційованого підприємства або спільного підприємства.

Фінансова звітність асоційованого підприємства або спільного підприємства складається за той же звітний період, що і фінансова звітність Компанії. У разі необхідності в неї вносяться корегування з метою приведення облікової політики у відповідність до облікової політики Компанії.

Після застосування методу участі в капіталі Компанія визначає необхідність визнання додаткового збитку від зменшення корисності своєї інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство. На кожну звітну дату Компанія встановлює наявність об'єктивних підтверджень знецінення інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство. У разі наявності таких підтверджень Компанія розраховує суму знецінення як різницю між сумою очікуваного відшкодуванням асоційованого підприємства або спільного підприємства і її / його балансовою вартістю і визнає збиток у звіті про прибутки та збитки в статті «Частка в прибутку асоційованого підприємства і спільного підприємства».

У разі втрати значного впливу над асоційованої організацією або спільного контролю над спільним підприємством Компанія оцінює і визнає, що залишилися інвестиції по справедливій вартості. Різниця між балансовою вартістю асоційованого підприємства або спільного підприємства на момент втрати значного впливу або спільного контролю і справедливої вартості інвестицій, які залишилися та надходженнями від вибуття визнається у прибутку чи збитку.

в) Класифікація активів і зобов'язань на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, діючі протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або

- організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання по меншій мірі на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Умови зобов'язання, відповідно до яких воно може бути, на розсуд контрагента, врегульовано шляхом випуску і передачі пайових інструментів, не впливають на класифікацію даного зобов'язання.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відкладені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання.

с) Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що угода з метою продажу активу або передачі зобов'язання здійснюється:

- на ринку, який є основним для даного активу або зобов'язання; або
- при відсутності основного ринку, на ринку, найбільш вигідному щодо даного активу або зобов'язання.

У Компанії повинен бути доступ до основного або найбільш вигідного ринку.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при встановленні ціни на актив або зобов'язання за умови, що учасники ринку діють в своїх кращих економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу бере до уваги здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди або за допомогою найкращого і найбільш ефективного використання активу, або за допомогою його продажу іншому учаснику ринку, який використовував б даний актив найкращим і найбільш ефективним чином.

Компанія використовує такі моделі оцінки, які доречні в даних обставинах і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, і при цьому дозволяють максимально використовувати релевантні вихідні дані і звести до мінімуму використання неспостережуваних вихідних даних.

Всі активи і зобов'язання, які оцінюються у фінансовій звітності за справедливою вартістю або справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є значимими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - Цінові котирування (які не піддаються коректуванню) активних ринків для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, прямо або побічно є тими, які спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

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

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи і зобов'язання на основі їх характеру, властивих їм характеристик і ризиків, а також застосовного рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

д) Виручка за договорами з покупцями

Виручка за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві, і оцінюється в сумі, що відбиває відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги. Компанія прийшла до висновку, що, як правило, вона виступає в якості принципала в укладених нею договорах, передбачають отримання виручки, за винятком випадків надання послуг із закупівлі, описаних нижче, оскільки зазвичай Компанія контролює товари або послуги до їх передачі покупцеві.

Значний компонент фінансування

Компанія отримує авансові платежі від покупців. Такі договори містять значний компонент фінансування, враховуючи період між оплатою покупцем предмету договору і його передачею, а також переважаючи процентні ставки на ринку. У зв'язку з цим ціна операції за такими договорами дисконтується з використанням процентної ставки, закладеної в договорі (тобто процентної ставки, яка дисконтує ціну продажу товару при його негайній оплаті за фактом поставки до суми, сплаченої авансом). Дана ставка співмірна зі ставкою, яка застосовувалася б для окремої операції фінансування між Компанією та покупцем в момент укладення договору.

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022

Компанія застосовує спрощення практичного характеру щодо короткострокових авансових платежів, отриманих від покупців. Відповідно до даного спрощення обіцяна сума відшкодування не коригується з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо період між передачею обіцяного товару або послуги покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги становить не більше одного року.

Залишки за договором

Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається тоді, коли сума відшкодування, яке є безумовним (тобто настання моменту, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом), підлягає виплаті покупцем. Облікова політика щодо фінансових активів розглядається в розділі Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка.

Зобов'язання за договором

Зобов'язання за договором визнається, якщо платіж від покупця отримано або стає таким, що підлягає оплаті (в залежності від того, що відбувається раніше) перш, ніж Компанія передасть відповідні товари або послуги. Зобов'язання за контрактом визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої обов'язки за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами покупцеві).

е) Державні субсидії

Державні субсидії визнаються, якщо є обґрунтована впевненість у тому, що вони будуть отримані і всі пов'язані з ними умови будуть виконані. Якщо субсидія видана з метою фінансування певних витрат, вона повинна визнаватися як дохід на систематичній основі протягом тих періодів, в яких списуються на витрати відповідні витрати, які вона повинна компенсувати. Якщо субсидія видана з метою фінансування активу, то вона визнається як дохід рівними частками протягом очікуваного терміну корисного використання відповідного активу.

У випадках, коли Компанія отримує субсидії у вигляді немонетарних активів, актив і субсидія враховуються за номінальною сумою і відображаються у складі прибутку чи збитку щорічно рівними частинами відповідно до структури споживання вигод від базового активу протягом очікуваного терміну їх корисного використання.

ф) Податки

Поточний податок на прибуток

Активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток оцінюються в сумі, яка очікується до відшкодування податковими органами або сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і законодавство, прийняті або по суті прийняті на звітну дату в країнах, в яких Компанія здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, визнаним безпосередньо у власному капіталі, визнається у складі власного капіталу, а не в звіті про прибуток або збиток. Керівництво організації періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути порізнюмо інтерпретовано, і в міру необхідності створює оціночні зобов'язання.

Відкладений податок на прибуток

Відкладений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату.

Відкладені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання в ході операції, яка не є об'єднанням бізнесів, і на момент здійснення не відбувається жодного впливу ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні організації, асоційовані організації, а також з частками участі в спільних підприємствах, якщо можна контролювати терміни відновлення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде відновлена в доступному для огляду майбутньому.

Відкладені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, перенесеними на майбутні періоди невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним наявність оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, перенесені на майбутні періоди невикористані податкові пільги і невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що відноситься до тимчасової різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесів, і яке на момент здійснення угоди не впливало ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022

- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні організації, асоційовані організації, а також з частками участі в спільних підприємствах, відкладені податкові активи визнаються тільки в тій мірі, в якій є ймовірність відновлення тимчасових різниць в осяжному майбутньому і виникнення оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій перестав бути можливим отримання достатнього оподаткованого прибутку, яка дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій стає можливим, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочені податкові активи.

Відкладені податкові активи і зобов'язання оцінюються за тими ставками податку, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації активу або погашення зобов'язання, виходячи зі ставок податку (і податкового законодавства), чинних або в основному прийнятих на звітну дату.

Відкладений податок, віднесений до статей, визнаний не в складі прибутку чи збитку, також не визнається в складі прибутку чи збитку. Статті відкладених податків визнаються відповідно до лежачих в їх основі операцій або в складі ІСД, або безпосередньо у власному капіталі.

Податкові вигоди, придбані в рамках об'єднання бізнесів, але не задовольняючі критеріям для окремого визнання на цю дату, визнаються згодом, в разі появи нової інформації про зміну фактів і обставин. Коригування відображається як зменшення гудвілу (якщо її величина не перевищує розмір гудвілу), якщо вона була здійснена протягом періоду оцінки, в інших випадках вона визнається в прибутку чи збитку.

Компанія виробляє взаємозалік відстрочених податкових активів і відкладених податкових зобов'язань в тому і тільки в тому випадку, якщо у неї є юридично захищене право на залік поточних податкових активів проти поточних податкових зобов'язань, і відкладені податкові активи і відкладені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, що стягуються одним і тим самим податковим органом з однієї і тієї ж організації, операції якої оподатковуються, або з різних організацій, операції яких оподатковуються, які мають намір або здійснити розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі, або реалізувати ці активи і погасити ці зобов'язання одночасно в кожному з майбутніх періодів, в якому передбачається погасити або відшкодувати суттєві суми відстрочених податкових зобов'язань або активів.

Податок на додану вартість

Витрати і активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли:

- ПДВ, який виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; в цьому випадку ПДВ визнається відповідно, як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображаються з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

г) Іноземна валюта

Фінансова звітність представлена в гривні, яка також є функціональною валютою Компанії.

Операції та залишки

Операції в іноземній валюті первісно визнаються Компанією в функціональній валюті в перерахунку за відповідними курсами на дату, коли операція вперше задовольняє критеріям визнання.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсами на звітну дату.

Різниці, що виникають при погашенні або перерахунку монетарних статей, визнаються в прибутку чи збитку.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються з використанням обмінних курсів на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються з використанням обмінних курсів на дату визначення справедливої вартості. Прибуток або збиток, що виникає після переведення немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, враховуються відповідно до принципів визнання прибутку або збитку від зміни справедливої вартості статті (тобто курсові різниці від перерахунку валюти за статтями, прибутки та збитки від переоцінки за справедливою вартістю яких визнаються в складі ІСД або прибутку або збитку, також визнаються або в складі ІСД, або в складі прибутку або збитку відповідно).

Датою операції для цілей визначення поточного обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні відповідного активу, витрат або доходу (або його частини) при припиненні визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати, є дата, на

яку Компанія спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати. У разі декількох операцій вчинення або отримання попередньої оплати Компанія визначає дату операції для кожної виплати або отримання попередньої оплати.

h) Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Компанія класифікує необоротні активи та ліквідаційні групи як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, переважно, за допомогою їх продажу, а не в результаті продовжуваного використання. Необоротні активи і ліквідаційні групи, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшим з двох значень - балансовою вартістю і справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Витрати на продаж є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до вибуття активу (або ліквідаційної групи), і не включають в себе витрати з фінансування та витрати на податок на прибуток.

Критерій класифікації об'єкта як утримуваного для продажу вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо продаж є високо імовірним, а актив або ліквідаційна група можуть бути негайно продані в своєму поточному стані. Дії, необхідні для здійснення продажу, повинні вказувати на малу ймовірність значних змін в діях з продажу, а також скасування продажу. Керівництво повинно прийняти на себе обов'язок по реалізації плану з продажу активу, і має бути очікування, що продаж буде завершеним протягом одного року з дати класифікації.

Основні засоби і нематеріальні активи після класифікації в якості утримуваних для продажу не підлягають амортизації.

Активи і зобов'язання, класифіковані як утримувані для продажу, представляються окремо в якості оборотних / короткострокових статей у звіті про фінансовий стан.

Ліквідаційна група задовольняє критерії класифікації в якості припиненої діяльності, якщо вона є компонентом організації, який вибув або класифікується в якості утримуваного для продажу і:

- являється окремим значним напрямком діяльності або географічним регіоном ведення операцій;
- є частиною єдиного скоординованого плану вибуття окремого значного напрямку діяльності або географічного району ведення операцій; або
- є дочірньою організацією, придбаною винятково з метою подальшого перепродажу.

Припинена діяльність виключається з результатів діяльності, що триває, і представляється у звіті про прибуток або збиток окремою статтею як прибуток або збиток після оподаткування від припиненої діяльності.

і) Дивіденди, оплачені грошовими коштами

Компанія визнає зобов'язання щодо виплати дивідендів, коли розподіл є затвердженим і більше не залишається на розгляді Компанії. Відповідна сума визнається безпосередньо у складі власного капіталу.

j) Основні засоби

Незавершене будівництво обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Будівлі та устаткування обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання і витрати за запозиченнями в разі довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії їх визнання. При необхідності заміни значних компонентів обладнання через певні проміжки часу Компанія окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічним чином, при проведенні істотного технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються в складі прибутку чи збитку в момент їх понесення. Приведена вартість очікуваних витрат із виведення з експлуатації активу після його використання включається до первісної вартості відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання оціночного зобов'язання.

Амортизація розраховується з використанням лінійного методу на протязі наступних розрахункових строків корисного використання активів:

- | | |
|-----------------------------|----------|
| • Будівлі | 20 років |
| • Передавальні пристрої | 50 років |
| • Устаткування та транспорт | 5 років |

Визнання об'єкта основних засобів і будь-якого первісно визнаного значного компоненту об'єкта основних засобів приписується після їх вибуття (тобто, на дату, на яку їх одержувач набуває контроль) або якщо від їх використання або вибуття не очікується майбутніх економічних вигод. Прибуток або збиток, що виникає при припиненні визнання активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибуток або збиток при припиненні визнання активу.

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та методи амортизації основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року і при необхідності коригуються на перспективній основі.

к) Оренда

В момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія в якості орендаря

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

i) Активи у формі права користування

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто, дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів у формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується, протягом очікуваного терміну його корисного використання.

Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення. Див. опис облікової політики в розділі s) Знецінення нефінансових активів.

ii) Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Компанія представляє зобов'язання по оренді в складі «Процентних кредитів і позик».

iii) Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди по своїми короткостроковими договорами оренди техніки та обладнання (тобто, до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди офісного обладнання, вартість якого вважається низькою. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренді активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до виручки в звіті про прибуток або збиток зважаючи на свій операційний характер. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості

переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки в тому періоді, в якому вона була отримана.

Д) Витрати за запозиченнями

Витрати за запозиченнями, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, який обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до розмірів Компанії або для продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Всі інші витрати за запозиченнями відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони були понесені. Витрати за запозиченнями включають в себе виплату відсотків та інші витрати, понесені організацією в зв'язку з позиковими коштами.

м) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесів, є їх справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки за період, в якому вони виникли.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Термін і метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, втілених в активі, змінюють термін або метод амортизації відповідно і враховуються як зміна бухгалтерських оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються в звіті про прибутки або збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові кошти. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на обмежений термін - здійснюється на перспективній основі.

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто, на дату, на яку його одержувач отримує контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигод. Прибуток або збиток, що виникають в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю даного активу), включаються до звіту про прибуток або збиток.

Витрати на дослідження і розробки

Витрати на дослідження визнаються витратами по мірі їх виникнення. Нематеріальний актив, що випикає в результаті витрат на розробку конкретного продукту, визнається тоді, коли Компанія може продемонструвати наступне:

- технічну здійсненність завершення розробки нематеріального активу і доведення його до стану, придатного для використання або продажу;
- свій намір завершити розробку нематеріального активу, а також можливість і намір використовувати або продати актив;
- те, як актив буде генерувати майбутні економічні вигоди;
- наявність достатніх ресурсів для завершення розробки;
- здатність надійно оцінити витрати в ході розробки активу.

Після первісного визнання витрат на розробку як актив, активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Амортизація активу починається після закінчення розробки, коли актив вже готовий до використання, і проводиться протягом передбачуваного періоду отримання майбутніх економічних вигод. Амортизація відображається в складі собівартості продажів. Протягом періоду розробки актив щорічно тестується на знецінення.

п) Фінансові інструменти – первісне визнання і наступна оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що призводить до виникнення фінансового активу у однієї організації і фінансового зобов'язання чи інструменту власного капіталу у іншої організації.

і) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, Компанія спочатку оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значний компонент фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, як описано в розділі Виручка за договорами з покупцями.

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати і оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків» на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається тестом «грошових потоків» (SPPI-тестом) і здійснюється на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки за якими не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого. Фінансові активи, що класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, що класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто, на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (інструменти власного капіталу);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, і до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгову дебіторську заборгованість, а також позику, видану асоційованій організації, і позику, надану члену ради директорів, включені до складу інших неборотних фінансових активів.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)

У разі боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, процентний дохід, переоцінка валютних курсів і збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022

прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифікується в чистий прибуток або збиток.

До категорії боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Компанія відносить інвестиції в котируються боргові інструменти, включені до складу інших необоротних фінансових активів.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії як оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшої скасування, класифікувати інвестиції в інструменти капіталу як оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові активи: уявлення» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами ніколи не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток. Дивіденди визнаються як іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а чисті зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про прибуток або збиток.

До даної категорії відносяться похідні інструменти та інвестиції в котировані інструменти капіталу, які Компанія на свій розсуд не класифікувала, як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Дивіденди по пайовим інструментам, що котируються визнаються як інший дохід у звіті про прибутки та збитки, коли право на отримання дивідендів встановлено.

Похідний інструмент, вбудований в гібридний договір, що включає основний договір, який є фінансовим зобов'язанням або нефінансовим інструментом, відділяється від основного договору і враховується як окремий похідний інструмент, якщо: властиві йому економічні характеристики і ризики не є тісно пов'язаними з ризиками і характеристиками основного договору; окремий інструмент, який передбачає ті ж умови, що і вбудований похідний інструмент, відповідав би визначенню похідного інструмента; і гібридний договір не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вбудовані похідні інструменти оцінюються за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в прибутку чи збитку. Перегляд порядку обліку відбувається або в разі змін в умовах договору, що призводять до істотної зміни грошових потоків, які були б в іншому випадку, або в разі рекласифікації фінансового активу і його переводу з категорії оцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або - де можна застосувати - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися (тобто виключається з звіту Компанії про фінансове становище), якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Подальша участь, яке приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісної балансової вартості активу або максимальної суми відшкодування, виплата якої може вимагатися від Компанії.

Знецінення

Компанія визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінованих не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваної застави або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик збільшився значно, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості і активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Відносно боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через ІСД, Компанія застосовує спрощення про низький кредитний ризик. На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є борговий інструмент інструментом з низьким кредитним ризиком, використовуючи всю обґрунтовану і підтверджуючу інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль. При проведенні такої оцінки Компанія переглядає внутрішній кредитний рейтинг боргового інструменту. Крім того, Компанія вважає, що відбулося значне збільшення кредитного ризику, якщо передбачені договором платежі прострочені більш ніж на 30 днів.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 90 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що малоймовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму залишилися виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) безпосередньо відносяться до них витрат на операцію.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти, а також похідні фінансові інструменти.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові зобов'язання класифікуються на наступні дві категорії:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю (кредити і позики).

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені на розсуд Компанії як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ (IFRS) 9. Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії якості ефективного інструменту хеджування.

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріївМСФЗ (IFRS) 9. Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих за її розсуд як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю (кредити і позики)

Дана категорія є найбільш значущою для Компанії. Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

iii) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан, коли існування юридично захищене зараз право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

o) Похідні фінансові інструменти та облік хеджування

Первісне визнання та подальша оцінка

Компанія використовує похідні фінансові інструменти, такі як форвардні валютні договори, процентні свопи та форвардні товарні договори, для хеджування своїх валютних ризиків, процентних ризиків і ризиків зміни цін на товари відповідно. Такі похідні фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю на дату укладення договору за похідним інструменту і згодом переоцінюються за справедливою вартістю. Похідні інструменти враховуються як фінансові активи, якщо їх справедлива вартість позитивна, і як фінансові зобов'язання, якщо їх справедлива вартість негативна.

Для цілей обліку хеджування застосовується така класифікація:

- хеджування справедливої вартості, коли хеджується потенційне зміна справедливої вартості визнаного активу чи зобов'язання або невизнаної твердої договірної зобов'язання;
- хеджування грошових потоків, коли хеджується потенційне зміна величини грошових потоків, що обумовлено певним ризиком, пов'язаним з визнаним активом чи зобов'язанням або з високоюмовірною прогнозованою операцією, або валютним ризиком по невизнаній твердої договірної зобов'язання.

На дату початку відносин хеджування Компанія формально визначає і документально оформлює відносини хеджування, до якого Компанія має намір застосувати облік хеджування, а також цілі з управління ризиком і стратегію хеджування.

У документації вказуються інструмент хеджування, об'єкт хеджування, описується характер ризику, що хеджується і те, яким чином Компанія буде оцінювати, чи відповідають дані відносини хеджування вимогам до ефективності хеджування (включаючи аналіз джерел неефективності хеджування і підходи до визначення коефіцієнта хеджування). Відносини хеджування відповідають критеріям обліку хеджування, якщо виконуються всі наступні вимоги до ефективності хеджування:

- між об'єктом хеджування та інструментом хеджування існує економічна взаємозв'язок;
- фактор кредитного ризику не робить домінуючого впливу на зміни вартості, зумовлені зазначеної економічної взаємозв'язком;
- коефіцієнт хеджування, визначений для даних відносин хеджування, відображає співвідношення між кількісним обсягом об'єкта хеджування, фактично хеджований Компанією, і кількісним обсягом інструменту

хеджування, фактично використовуваним Компанією для хеджування зазначеного кількісного обсягу об'єкта хеджування.

Хеджування, що відповідає всім критеріям застосування обліку хеджування, відображається таким чином:

Хеджування справедливої вартості

Зміна у справедливій вартості інструмента хеджування визнається в звіті про прибуток або збиток у складі інших витрат. Зміна у справедливій вартості об'єкта хеджування, яке відноситься до хеджування ризику, визнається як частина балансової вартості об'єкта хеджування і також відображається у звіті про прибутки та збитки в складі інших витрат.

При хеджуванні справедливої вартості по інструментах, що відображаються за справедливою вартістю, коригування балансової вартості амортизується через прибуток або збиток протягом строку хеджування за методом ефективної процентної ставки. Амортизація на основі ефективної процентної ставки може початися відразу ж, як тільки з'являється коригування, але не пізніше того моменту, коли об'єкт хеджування припиняє коригуватися з урахуванням змін справедливої вартості, що відносяться до хеджування ризику.

Якщо визнання об'єкта хеджування припиняється, то неамортизована справедлива вартість визнається негайно у прибутку чи збитку.

Якщо невизнана тверда договірне зобов'язання визначається на розсуд Компанії як об'єкт хеджування, подальше накопичене зміна справедливої вартості такого зобов'язання, що відноситься до хеджування ризику, визнається як актив або зобов'язання з одночасним визнанням прибутку або збитку в прибутку чи збитку.

Хеджування грошових потоків

Ефективна частина прибутку або збитку від інструмента хеджування визнається безпосередньо в ІСД в складі резерву хеджування грошових потоків, в той час як неефективна частина негайно визнається в звіті про прибуток або збиток. Резерв хеджування грошових потоків коригується до найменшої з наступних величин: накопичена величина прибутку або збитку від інструмента хеджування та накопичена величина зміни справедливої вартості об'єкта хеджування.

Компанія використовує форвардні валютні договори для хеджування своєї схильності до валютного ризику, пов'язаного з прогнозованими операціями і твердими договірними зобов'язаннями, а також форвардні товарні договори для хеджування схильності до ризику зміни цін на товари. Неефективна частина, що відноситься до валютних договорів, визнається в складі фінансових витрат, а неефективна частина, що відноситься до товарних договорів, визнається у складі іншого операційного доходу або витрат.

Суми, накопичені в складі ІСД, показано в залежності від характеру базової хеджуваної операції. Якщо об'єкт хеджування операція згодом призводить до визнання нефінансового об'єкта, сума, накопичена в складі власного капіталу, виключається з окремого компонента власного капіталу і включається до первісної вартості або іншу оцінку балансової вартості хеджуваного активу або зобов'язання. Дане коректування не є рекласифікаційною коригуванням і не буде визнаватися в складі ІСД за період. Такий порядок обліку також застосовується, коли об'єкт хеджування прогнозована операція щодо нефінансового активу або нефінансового зобов'язання згодом стає твердим договірним зобов'язанням, до якого застосовується облік хеджування справедливої вартості.

Стосовно решти випадків хеджування грошових потоків сума, накопичена в складі ІСД, перекласифікується в чистий прибуток або збиток як рекласифікаційною коригування в тому ж періоді або періодах, в яких об'єкт хеджування грошові потоки впливають на прибуток або збиток.

Якщо облік хеджування грошових потоків припиняється, сума, накопичена в складі ІСД, залишається в складі ІСД, якщо виникнення майбутніх грошових потоків, які є об'єктом хеджування, як і раніше очікується. В іншому випадку зазначена сума негайно перекласифікується в чистий прибуток або збиток як рекласифікаційною коригування. Після припинення обліку хеджування при виникненні очікуваних раніше хеджуються грошових потоків суму, що залишилася в складі накопиченого ІСД, необхідно враховувати в залежності від характеру базової операції, як описано вище.

р) Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою можливою ціною продажу.

Оцінка виходу товару (природний газ) здійснюється за методом середньозваженої собівартості, інших запасів за методом FIFO.

Первісна вартість запасів включає прибутки і збитки, перенесені з ІСД, за відповідними операціями хеджування грошових потоків щодо покупок сировини і матеріалів.

Чиста можлива ціна продажу визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і розрахункових витрат на продаж.

q) Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активів. При наявності таких ознак або якщо потрібне проведення щорічного тестування активу на знецінення, Компанія проводить оцінку очікуваного відшкодування суми активу. Відшкодовувана сума активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання активу (одиниці, яка генерує грошові кошти). Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує грошові притоки, які, в основному є незалежними від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його / її відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування.

При оцінці вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються недавні ринкові операції. При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируванням цін, які вільно обертаються на ринку акцій або іншими доступними індикаторами справедливої вартості.

Компанія визначає суму знецінення, виходячи з актуальних планів і прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої віднесено окремі активи. Ці плани і прогнозні розрахунки, як правило, складаються на п'ять років. Довгострокові темпи зростання розраховуються і застосовуються щодо прогнозованих майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності діяльності, визнаються в звіті про прибуток або збиток, у складі тих категорій витрат, які відповідають призначенню знеціненого активу, за винятком раніше переоцінених об'єктів нерухомості, щодо яких переоцінка була визнана в складі ІСД. У разі таких об'єктів нерухомості, збиток від знецінення визнається у складі ІСД в межах суми раніше проведеної переоцінки.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки є, Компанія розраховує відшкодовувану суму активу чи одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в припущеннях, які використовувалися для визначення відшкодовуваної суми активу з часу останнього визначення збитку від знецінення. Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує суми очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається в звіті про прибуток або збиток, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як дооцінка.

Гудвіл тестується на знецінення щороку станом на 31 жовтня, а також у випадках, коли події або обставини вказують на те, що його балансова вартість може бути знецінена.

Знецінення гудвілу визначається шляхом оцінки відшкодовуваної суми кожної одиниці, яка генерує грошові кошти (або групи таких одиниць), до яких відноситься гудвіл. Якщо відшкодовувана сума одиниці, яка генерує грошові кошти, менше її балансової вартості, то визнається зменшення корисності активів. Збиток від знецінення гудвілу не може бути відновлений в майбутніх періодах.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання тестуються на знецінення щороку станом на 31 грудня на рівні одиниці, яка генерує грошові кошти, а також якщо обставини вказують на те, що їх балансова вартість могла знецінитися.

г) Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти і короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі і короткострокові високоліквідні депозити з терміном погашення 3 місяці або менше, які легко конвертуються у відомі суми грошових коштів і схильні до незначного ризику зміни вартості.

Для цілей звіту про рух грошових коштів (грошові кошти та їх еквіваленти) складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів згідно з визначенням вище за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Компанії з управління грошовими коштами.

с) Оціночні зобов'язання

Загальні

Оціночні зобов'язання визнаються, якщо Компанія має існуючий обов'язок (юридичну або обумовлену практикою), що виникла в результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібен для погашення цього обов'язку, є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого обов'язку. Якщо Компанія планує одержати відшкодування деякої частини або всіх оціночних зобов'язань, наприклад, за договором страхування, відшкодування

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022

визначається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до оціночного зобов'язання, відображається у звіті про прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування.

Якщо вплив вартості грошей у часі є істотним, оціночні зобов'язання дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, та яка відображає ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення оціночного зобов'язання з плином часу визначається як витрати по фінансуванню.

Обтяжливі договори

Якщо Компанія є стороною з обтяжливого договору, існуючий обов'язок за таким договором визначається і оцінюється як оцінне зобов'язання. Однак перш ніж створити окреме оцінне зобов'язання з обтяжливого договору, Компанія визначає збитки від знецінення активів, призначених для виконання даного договору.

Обтяжливий договір - це договір, неминучі витрати на виконання обов'язків за яким (т. е. Витрати, які Компанія не може уникнути зважаючи на наявність такого договору) перевищують очікувані від його виконання економічних вигод. Неминучі витрати за договором відображають мінімальні чисті витрати на вихід з договору, відповідні найменшому з двох значень: суми витрат на його виконання і суми всіх компенсацій і штрафів, що впливають з невиконання договору. Витрати на виконання договору включають в себе витрати, безпосередньо пов'язані з договором (т. е. як додаткові витрати, так і розподіл витрат, безпосередньо відносяться до діяльності з виконання договору).

3.3. Перше застосування МСФЗ та інтерпретації

Ефект застосування нових та переглянутих стандартів, що мають ефективну дату 01.01.2022 року:

Стандарти та правки до них	Вплив поправок
<p>Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»</p> <p>У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.</p>	<p>Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, але можуть бути застосовні в майбутньому за умови виникнення відповідних обставин.</p>
<p>Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням</p> <p>У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.</p>	<p>Застосування даного уточнення з 1 січня 2022 року не мало впливу на показники фінансової звітності Компанії.</p>
<p>Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»</p> <p>В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені</p>	<p>Дані поправки не мали істотного впливу на фінансову звітність Компанії</p>

Стандарти та правки до них	Вплив поправок
<p>витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.</p>	
<p>Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності</p> <p>Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.</p>	<p>Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії</p>
<p>Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань</p> <p>В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.</p>	<p>Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії</p>
<p>Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості</p> <p>Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.</p>	<p>Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії</p>

3.4 Нові МСФЗ

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них	Ефективна дата

<p>МСФЗ 17 "Страхові контракти".</p> <p>новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.</p> <p>МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше.</p> <p>Даний стандарт не застосовний до Компанії</p>	01.01.2023
<p>Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</p> <p>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.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.</p>	01.01.2023
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p> <p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p>	01.01.2023

<p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>	
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Товариство здійснює бухгалтерську оцінку задія досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>	01.01.2023
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток»</p> <p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникли.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю;</p> <p>відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>	01.01.2023
<p>МСФЗ 16 «Оренда»</p> <p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p>	01.01.2024

<p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обгрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. • Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф ВІГ) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>	
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p> <p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>87Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>	01.01.2024
<p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p> <p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до</p>	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	
---	--

3.5 Основні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень і визначення оцінок і припущень, які впливають на відображені в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність щодо цих припущень і оцінок може привести до результатів, які в майбутньому можуть потребувати істотних коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутнього періоду та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Припущення й оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні умови й припущення щодо майбутнього можуть змінюватись з огляду на ринкові зміни, які не підконтрольні Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена виходячи із припущення безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення зобов'язань відбуваються в ході звичайної діяльності. Оновлення активів, так само, як і майбутня діяльність Компанії, знаходяться під істотним впливом поточного і майбутнього економічного середовища (Примітка 2).

Знецінення нефінансових активів

Знецінення відбувається, якщо балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує його відшкодування, що є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявній інформації по операціям продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок вартості при використанні базується на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки вилучаються з бюджету на наступні 5 років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Компанії ще немає зобов'язань, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів, що перевіряються на знецінення одиниці, які генерують грошові кошти. Сума, що відшкодовується найбільш чутлива до ставки дисконту, що застосована в моделі дисконтування грошових потоків, а також до планових грошових потоків і темпам зростання, використаним з метою екстраполяції.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю та активів за договором

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю і активів за договором. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто за географічними регіонами, типу продукту, типу і рейтингу покупців, забезпеченню за допомогою акредитивів та інших форм страхування кредитних ризиків).

В основі матриці оціночних резервів є спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може призвести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, тоді історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і зміни прогнозних оцінок аналізуються.

Оцінка взаємозв'язку між історичними рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і очікуваними кредитними збитками є значною розрахунковою оцінкою. Величина очікуваних кредитних збитків чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії і прогноз економічних умов можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому. Інформація про очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю Компанії і активів за договором розкрита в

Примітці 14.

Податки

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022

Відкладені податкові активи визнаються за невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є можливе отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати в фінансовій звітності на підставі можливих термінів отримання і величини майбутньої оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне значне судження керівництва.

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням моделей оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з ринків, що спостерігаються, проте в тих випадках, коли це не є практично здійсненним, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження. Судження включають облік вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів

Ставка залучення додаткових позикових коштів - це ставка відсотка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний термін і при аналогічному забезпеченні позикові кошти, необхідні для отримання активу з вартістю, аналогічній вартості активу в формі права на користування в аналогічних економічних умовах. Таким чином, ставка залучення додаткових позикових коштів відображає відсоток, який Компанія «повинна була б заплатити», і його визначення вимагає використання розрахункових оцінок, якщо ставки, що спостерігаються відсутні (наприклад, в разі дочірніх організацій, які самі по собі не беруть участі в операціях фінансування) або якщо ставки, що спостерігаються необхідно коригувати для відображення умов оренди (наприклад, якщо валюта договору оренди, укладеного дочірньою організацією, відрізняється від її функціональної валюти). Компанія визначає ставку залучення додаткових позикових коштів з використанням вихідних даних, що спостерігаються (таких як ринкові процентні ставки), при їх наявності, і використовує певні розрахункові оцінки, специфічні для організації. За відсутністю такої інформації, на період воєнного стану, джерелом інформації для визначення ринкової ставки служать дані Національного банку України про процентні ставки депозитних корпорацій за новими кредитами <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>

4. РЕОРГАНІЗАЦІЯ КОМПАНІЇ**Виділ частки активів та пасивів Компанії в окремий суб'єкт господарювання**

27.09.2021р Загальними зборами учасників товариства - протокол №36, було прийнято рішення про реорганізацію Компанії шляхом передавання частки активів та пасивів Компанії новоствореній юридичній особі.

Інформація про балансову вартість переданих ТОВ «ЮГ-ГАЗ» активів та пасивів новоствореній юридичній особі ТОВ «СВОП ТРЕЙД ГРУП»:

Активи	417 935
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за видавими авансами	417 935
ТОВ «Дистрибуційна сервісна компанія»	207 035
ТОВ "Східно-Українська компанія "Золотий лев"	210 900
Пасиви	417 935
Зареєстрований капітал	63, 3
Інші довгострокові зобов'язання	95 582, 3
ТОВ «Одесагаз Постачання»	95 582, 3
Інші поточні зобов'язання	322 289, 4
ТОВ «Дистрибуційна сервісна компанія»	34 505, 4
ТБ "Центральний товарний контрагент"	58 850
ТОВ "Східно-Українська компанія "Золотий лев"	204 923

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022

09.12.2022р Загальними зборами учасників товариства -протокол №30, було прийнято рішення про виділ з Компанії нової юридичної особи шляхом передавання частки активів та пасивів Компанії, сформовано проєкт розподільчого балансу, але до моменту затвердження фінансової звітності за 2022 рік така реорганізація не відбулась.

5. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

	2022	2021
Дохід від реалізації агропродукції	57 490	-
Дохід від реалізації природного газу	2 731 996	6 146 931
Дохід від реалізації електричної енергії	182 937	165 888
Винагорода за адміністрування балансуєної групи	2	-
	2 972 425	6 312 819

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

	2022	2021
Вартість агропродукції	55 630	-
Вартість природного газу	2 613 347	5 904 658
Вартість електричної енергії	145 699	146 212
	2 814 676	6 050 870

7. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ**Адміністративні витрати**

	2022	2021
Витрати на оплату праці	5 070	4 510
Послуги у сфері права, аудиту, інформації	3 116	1 328
Кур'єрські послуги, відрядження, зв'язок, веб-хостінг	522	597
Послуги програмування, супроводження програм, роялті	738	448
Послуги банків	1 959	1 632
Послуги в галузі публічних закупівель	845	732
Оренда операційна короткострокова	408	604
Брокерські та інші професійні послуги	2 702	1 006
Амортизація	434	580
Маркетингові послуги	48	704
Матеріальні витрати	227	259
Резерв відпусток та інші	1 003	633
	17 072	13 033

Витрати на збут

	2022	2021
Послуги зберігання/закачування/відбору природного газу	3 299	12 737
Послуги з передачі та розподілу електроенергії	22 612	13 394
За участь на ринку електричної енергії	44	-
Інші	209	47
	26 164	26 178

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022

Інші операційні доходи

	2022	2021
Доходи від операційної оренди нерухомості та транспортних засобів	181	28
Доходи від отримання нарахованих штрафних санкцій	902	83 831
Дохід від отриманих відсотків на залишок коштів	1 547	8 820
Дохід від коригування ціни після реалізації газу та надлишки	744	-
	3 374	92 679

Інші операційні витрати

	2022	2021
Визнані штрафи, претензії	122	39 086
Амортизаційні відрахування	11 851	7 158
Зобов'язання з податків та зборів	7 962	20 785
Нарахування резерву ОКЗ та знецінення	4 385	1 544
Втрата права по податковий кредит з ПДВ з спливом строку	1	1 731
Збільшення вартості придбання газу після періоду постачання	670	20 543
Зменшення вартості продажу газу після періоду постачання	-	9 945
Інші	190	1 121
	25 182	101 913

Фінансові доходи

	2022	2021
Відсотки за залишками коштів на депозитних рахунках	764	1 472
Дохід від визначення довгострокової кредиторської заборгованості за амортизованою вартістю	-	47 118
Дохід від амортизації дисконту векселів отриманих	804	1 949
Дохід від амортизації дисконту довгострокової дебіторської заборгованості	5 336	5 018
Доходи за операціями з ПФІ-хеджування валютних ризиків	16 795	2 336
Дохід від переоцінки деривативів та інвестиційних сертифікатів	33 728	12
Інші	184	9
	57 612	57 914

Фінансові витрати

	2022	2021
Відсоткові витрати та комісії по кредитам/гарантіями банків та небанківських установ	8 265	15 925
Відсоткові витрати за кредитом нерезидента	16 787	13 928
Амортизація дисконту довгострокової кредиторської заборгованості (довгострокові зобов'язання, векселі надані)	21 977	36 060
Витрати за операціями з ПФІ-хеджування валютних ризиків(факторинг)	-	51 731
Витрати за операціями з ПФІ-хеджування ризиків на газовому ринку(свопи)	-	154 805
Витрати від визначення довгострокової дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю	86 224	10 353
	133 253	282 802

Інші доходи та витрати

	2022	2021
Фінансовий результат з купівлі-продажу валюти	2 489	(2 528)
Курсові різниці	6 167	38 533
Інші доходи	8 656	36 005
Інші витрати - Витрати від переоцінки інвестиційних сертифікатів та списані необоротних активів	166	-

Витрати на оплату праці

	2022	2021
Витрати на оплату праці	4 168	3 712
Відрахування на соціальні внески	902	799
	5 070	4 511
<i>Середньооблікова чисельність працівників</i>	<i>27</i>	<i>26</i>

8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

В фінансовій звітності оподаткування поточного податку на прибуток показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними. В звітному періоді застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%. Порівняно з минулим роком ставка не змінилась. Нижче представлені основні компоненти витрат з податку на прибуток

	2022	2021
Поточний податок на прибуток	5 414	4 857
Відстрочений податок на прибуток	789	(256)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	4 625	4601

Інформацію про рух відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань в звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 року наведено наступним чином:

	2022	2021
Відстрочені податкові активи на початок звітного року	1 315	1 059
Нараховано відстрочені податкові активи при формуванні резерву знецінення	789	256
Відстрочені податкові активи на кінець звітного року	2 104	1 315

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Для відображення у фінансовій звітності з метою переходу на облік за МСФЗ здійснена переоцінка групи основних засобів «передавальні пристрої – системи газопостачання» станом на 31 грудня 2019 року на підставі оцінки незалежного оцінювача за справедливою вартістю, яка визнана їх доцільною собівартістю.

Для оцінки вартості Основних засобів Компанія застосовує модель собівартості.

В цілях визначення зменшення корисності активів (тест на знецінення) відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» станом 31.12.2022 рік незалежним оцінювачем проведено тестування необоротних активів ТОВ «ЮГ-ГАЗ», за результатом якого виявлено відсутність зменшення корисності. Методичний підхід до проведення тесту на знецінення-дохідний підхід (метод дисконтування грошових потоків).

В результаті проведення аналізу рівня справедливої вартості основних засобів, групою не отримано яких-небудь суттєвих свідчень того, що справедлива вартість основних засобів станом на 31.12.2022 и 31.12.2021 відрізняється від їх балансової вартості

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022

Рух основних засобів та залишки за відповідними періодами представлено таким чином:

Основні засоби	Нерухомість (будинки), Земля	Передавальні пристрої	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інші основні засоби (МНМА)	Всього
Первісна вартість						
Залишок на 31.12.2021	127 885	258 437	-	822	730	387 874
Надходження	-	-	9386	174	287	9 846
Вибуття	-	-	-	-110	-13	-123
Залишок на 31.12.2022	127 885	258 437	9 386	886	1004	397 598
Накопичена амортизація						
Залишок на 31.12.2021	914	12 486	0	415	730	14 545
Нарахування за рік	5 489	6 243	119	147	287	12 285
Вибуття за рік	-	-	-	-86	-13	-99
Залишок на 31.12.2022	6 403	18 729	119	476	1 004	26 731
Чиста балансова вартість						
На 31.12.2021	126 971	245 951	-	407	-	373 329
на 31.12.2022	121 482	239 708	9 267	410	-	370 867

Станом на 31.12.2022 основні засоби балансовою вартістю 58 961 тис. грн. перебувають у заставі згідно з кредитними договорами та договорами гарантії (2021 р – 57 248 тис. грн)

Станом на 31.12.2022 первісна вартість основних засобів, по яких був нарахований 100% знос, становила по групі «Обладнання офісне та меблі» -172 тис. грн (2021р – 116 тис. грн.)

Нематеріальні активи							
Первісна вартість			Знос			Чиста балансова вартість	
На 31.12.21.	надходження	На 31.12.22.	На 31.12.21.	нарахування	На 31.12.22.	На 31.12.21	На 31.12.21
253	1 639	1 892	253	-	253	-	1 639

У складі нематеріальних активів враховуються права на програмні забезпечення, які використовуються в адміністративних та збутових цілях. Станом на 31.12.2022 первісна вартість програмного забезпечення, по яких був нарахований 100% знос, становила 253 тис. грн. (2021р – 253 тис. грн.)

В грудні 2022 року введено в експлуатацію нове програмне забезпечення.

10. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

	31.12.2022	31.12.2021
Капітальні інвестиції в НА (програмне забезпечення)	-	1 312
	-	1312

11. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2022	31.12.2021
Необоротні фінансові активи	266 049	88 398
Векселі отримані	5 038	4 234
Договори відступлення права вимоги та фінансової допомоги *	261 010	84 164

*В 2022 році договір строком на 16 місяців оцінено за амортизованою вартістю (ставка 21,6%); в 2021р договір фінансової допомоги строком на 18 місяців оцінено за амортизованою вартістю (ставка 8,28 %) - отримано в строк.

12. ЗАПАСИ

	31.12.2022	31.12.2021
Газ природний	7 041	40 190
Будматеріали *	11 688	-
Інші	41	38
	18 770	40 228

*Будматеріали придбані у січні 2022р з метою здійснення ремонтних робіт на власному об'єкті нерухомості (складський комплекс) у місті Запоріжжя та зберігаються на цьому об'єкті. Роботи призупинено до кінця воєнного етапу.

Запаси відображаються за первісною вартістю, резерв не нараховувався.

13. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові фінансові інвестиції - внесок в асоційоване підприємство POWERLOG S.R.L, Молдова (33,33%)	3	-
Поточні фінансові інвестиції - Інвестиційні сертифікати вепчурного фонду оцінені на підставі даних КУА за справеливою вартістю	2 198	2 334

14. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість за газ	229 982	1 554 418
Заборгованість за електроенергію	26 067	18 137
Заборгованість за агропродукцію	58 063	--
Заборгованість інша	4396	4217
Торгова дебіторська заборгованість всього	318 508	1 576 772
Резерв ОКЗ	(9 595)	(5 982)
	308 913	1 570 790

Компанія забезпечує природним газом промислових споживачів м Одеси, Одеської області та багатьох областей України, в тому числі бюджетні підприємства, договори на постачання природного газу з якими було узгоджено через тендерну процедуру Держзакупівель.

За умовами договорів на постачання природного газу, промислові споживачі здійснюють попередню оплату планових обсягів споживання до початку місяця споживання та мають можливість здійснити остаточний розрахунок за фактично спожитий природний газ в термін до 10 числа місяця, наступного за місяцем споживання, а споживачі, які фінансуються за рахунок бюджетних коштів – до 20-25 числа місяця, наступного за місяцем споживання, у зв'язку з чим торгова дебіторська заборгованість є поточною строком погашення в середньому до 20 днів.

За умовами договорів на постачання електричної енергії Компанією використовується гнучка система розрахунків для кожної окремої категорії споживачів. Одеські промислові підприємства здійснюють передплату планових обсягів споживання за плановою ціною в місяці споживання та остаточний розрахунок фактично спожитого обсягу електричної енергії за фактичною ціною здійснюють до 15 числа наступного місяця. Споживачі, які фінансуються за рахунок бюджетних коштів здійснюють розрахунки на умовах післяоплати на підставі виставленого Постачальником електричної енергії рахунка та акту приймання - передачі електричної енергії у строк 10 (десяти) робочих днів з дня отримання рахунку у розмірі 100% вартості використаного обсягу споживання електричної енергії, але не пізніше 20 числа після місяця споживання.

За умовами договорів на експорт агропродукції Покупць здійснює оплату протягом 3-х банківських днів в розмірі 100% контрактної ціни після надання на електронну пошту: рахунка-фактури, залізничних накладних, реєстру вивантажених засобів, посвідчення про якість зерна, протоколу випробувань на показники безпеки та ГМО, ветеринарного свідоцтва (на вимогу Покупця), лист експедитора про підтвердження отримання всіх документів для митного оформлення експорту.

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022

Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Компанія очікує на момент укладення договору, що період між часом передачі товару та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Станом на 31.12.2022р торгова дебіторська заборгованість розподіляється на поточну заборгованість кінцевих споживачів, поточну заборгованість оптових покупців та прострочену заборгованість. Нижче наведено інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за торговою дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків

Заборгованість за строками	відсоток ОКЗ	31.12.2022	31.12.2021
<i>Поточна (непрострочена)</i>	<i>0,5%</i>	169 086	1 426 785
<i>прострочено до 30 дн</i>	<i>1,0%</i>	32 236	27 310
<i>30-90 дн</i>	<i>1,5%</i>	26 972	117 280
<i>90-180 дн.</i>	<i>5,0%</i>	21 006	-
<i>180-365дн</i>	<i>10,0%</i>	61 141	1 191
<i>більше 365 дн,</i>	<i>100%</i>	8 069	4 206
всього дебіторська заборгованість		318 508	1 576 772
Резерв очікуваних кредитних збитків		(9 595)	(5 982)

Залишки та зміни резерву знецінення за торговою дебіторською заборгованістю представленні по періодам таким чином:

Зміни резерву під очікувані кредитних збитків	31.12.2022	31.12.2021
залишок резерву на початок	5 982	4 183
нарахування/коригування	3 613	1 799
залишок резерву на кінець	9 595	5 982

15. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2022	31.12.2021
Інша поточна дебіторська заборгованість, в тому числі	1 034 155	318 769
Інша заборгованість (за відступленим правом вимоги, гарантії надані, штрафи)	989 114	298 889
Фінансові активи (займи безвідсоткові надані)	45 075	20 285
Векселі отримані	75	75
Резерв під знецінення фін.активів	(109)	(480)

Резерв від знецінення фінансових активів Компанія розраховує, виходячи із прострочення заборгованості більше 90 днів у розмірі 2%, більше 365 днів-100%

Залишки та зміни резерву знецінення за фінансовими активами представлені по періодам таким чином:

Зміни резерву знецінення	31.12.2022	31.12.2021
залишок резерву на початок	480	473
нарахування/коригування	(371)	144
списання за рахунок резерву		-137
залишок резерву на кінець	109	480

16. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ:

За виданими авансами	31.12.2022	31.12.2021
Аванси постачальникам за газ природний	839 065	1 060 376
Аванси постачальникам за електроенергію	---	4 288
Аванси постачальникам за послуги (роботи),інший товар	288 183	175 643

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»
примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022

Всього аванси постачальникам	1 127 248	1 240 307
Резерв під знецінення	(680)	(680)
	1 126 568	1 239 627

Така дебіторська заборгованість є поточною заборгованістю та відображається без ПДВ.

Компанія розраховує Резерв знецінення за індивідуальним підходом за кожним контрагентом на підставі контрактних умов.

З бюджетом	276	8
------------	-----	---

Резерв знецінення не розраховується.

17. ГРОШОВІ КОШТИ

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти на поточних рахунках	10 172	35 186
Грошові кошти на транзитному рахунку в Євро	60 375	-
Грошові кошти на депозитних та гарантійних рахунках *	4 470	39 930
Всього	75 017	75 116
Резерв ОКЗ	(1 304)	(161)
	73 713	74 955

* Майнові права на депозитні кошти в сумі 3193 тис.грн. передані у заставу за договором про надання банківської послуги (гарантії) постачальникам газу та грошове забезпечення за гарантіями, наданими банками покупцям газу (Примітка 24)

Залишки та зміни резерву ОКЗ за грошовими коштами представлені по періодам таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Зміни резерву знецінення		
залишок резерву на початок	161	550
нараховання/коригування	1 143	(389)
залишок резерву на кінець	1 304	161

З метою підготовки звіту про рух грошових коштів залишки узгоджуються таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Залишки грошових коштів за Звітом про рух грошових коштів	75 017	75 116
За вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків	(1 304)	(161)
Залишки грошових коштів за Звітом про фінансовий результат (Баланс)	73 713	74 955

18. ІНШІ АКТИВИ

	31.12.2022	31.12.2021
Податковий кредит з ПДВ та невідкориговані зобов'язання з ПДВ	5 066	202
	5 066	202

19. ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові	169 961	147 983
Довгострокові зобов'язання за виконаними SWAP угодами*	169 473	147 543
Векселі видані, строк виконання яких-12.12.2027 та 07.05.2029рр	488	440
Поточні	463 612	353 652
Короткострокові кредити банків (овердрафт із ставкою відсотка 28%)	40 207	43 563
Заборгованість за кредитом та відсотками від нерезидента **	423 405	310 089

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»**примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022**

* Строк виконання довгострокового зобов'язання за SWAP угодами- 30.12.2023 року, що враховуються за амортизованою вартістю за відсотковою ставкою для запозичень 12%.

** На 01.01.2022 заборгованість за кредитним договором (з відсотками) DINKMAR LIMITED, Кіпр враховується в USD з датою погашення 31.08.2022 із ставкою відсотка 6% . Додатковою угодою №16 від 17.01.2023р до кредитного договору продовжено строк погашення кредиту до 31.08.2023р та змінено кредитора DINKMAR LIMITED, Кіпр на нового кредитора OLANARIO VENTURES LIMITED, Кіпр.

Кредитними договорами передбачено ряд вимог щодо дотримання Компанією певних нормативів і подання в банк певної фінансової інформації. Компанія виконувала вимоги банків станом на всі балансові дати.

Застави передані за кредитними та гарантійними договорами відображені у Примітці 9

20. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за газ	940 319	1 603 453
Поточна кредиторська заборгованість за електроенергію	150	265
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги інші	18 553	144 355
Всього поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	959 022	1748 073
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4 926	5793
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (забезпечення на оплату відпусток)	956	435

21. АВАНСИ ОТРИМАНІ

	31.12.2022	31.12.2021
Аванси покупців за газ	727 316	712 526
Аванси покупців за електроенергію	141	34

Заборгованість за одержаними авансами – це попередня оплата за природний газ та електроенергію, отримана Компанією від кінцевих споживачів – промислових підприємств та оптових покупців – газових трейдерів. Така кредиторська заборгованість є поточною заборгованістю та виображається без ПДВ.

22. ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість за відсотками банку	2 872	2 913
Заборгованість за договорами цесії	2 677	2 677
Заборгованість за договорами займу з резидентами	245 541	165 098
Заборгованість за штрафними санкціями	38 158	38 158
Заборгованість за гарантійними платежами отриманими	41 600	62 000
Результат переоцінки ПФІ - контрактів хеджування валютних ризиків	-	33 728
Заборгованість за договором про відступлення прав вимоги	93 350	
Зобов'язання з ПДВ – податкові зобов'язання за касовим методом	4 466	3 403
	428 664	307 977

23. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 року статутний капітал був представлений наступним чином:

	Розмір внеску	%
OLANARIO VENTURES LIMITED	113 841,0	41,18
ТОВ «КУА «ЮГ-ІНВЕСТ»	12 648,9	4,58
ТОВ «ЮГ СЕРВІС ГАЗ»	149 840,6	54,24
	276 267,2	100,0

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022

Станом на 31 грудня 2022 року статутний капітал був представлений наступним чином:

	Розмір внеску	%
OLANARIO VENTURES LIMITED	113 784,0	41,18
ТОВ «КУА «ЮГ-ІНВЕСТ»	12 642,6	4,58
ТОВ «ЮГ СЕРВІС ГАЗ»	149 840,6	54,24
	276 267,2	100,0

Протягом 2022 року склад учасників та розмір Статутного капіталу залишилися без змін.

Станом на 31.12.2022р Статутний капітал в сумі 276 267,2 тис грн. сформовано та сплачено у повному обсязі.

24. КОНТРАКТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові процеси

В ході звичайної діяльності, Компанія може брати участь у судових позовах та претензіях.

Керівництво вважає, що остаточна величина зобов'язань, якщо такі є, що впливають з інших позовів або претензій, не матимуть істотного негативного впливу на фінансові звіти або результати майбутньої діяльності.

Гарантії

В ході здійснення своєї господарської діяльності Компанія надає гарантії як постачальникам Компанії, так і покупцям - бюджетним установам, які беруть участь в тендерах, на підставі угод з такими банківськими установами:

-АБ «Південний» за Генеральною угодою про надання банківських послуг №AGS2020-05980 від 24.12.2020 надано гарантії та Генеральною угодою про надання банківських послуг №5380 від 24.12.2020 надав гарантії в 2022 р на 8 392 тис грн строком до 31.01.2023 (в 2021 р – 62 056 тис. грн). Грошове покриття Компанії за такими гарантіями на 31.12.22р становить 1 263 тис.грн. (2021р – 2 889 тис. грн.). (Примітка№17)

-ПАТ МТБ БАНК надав гарантії в 2022 році на 91 тис.грн за договорами банківської гарантії із строком погашення у квітні 2023року. Грошове покриття Компанії за такими гарантіями в розмірі 15% станом на 31.12.2022р становить 14 тис.грн (Примітка№17)

-Банк «Кіпринговій Дім» надав гарантії в 2022 році за двома договорами банківської гарантії (загальний ліміт 40 000тис. грн) на 29 867 тис грн, терміном дії до 01.02.2024 року. Забезпеченням за договорами про надання гарантії виступають майнові права на грошові кошти, розміщені на депозитних рахунках банку в сумі 3193 тис.грн (Примітка№17)

Аккредитиви

В травні 2021р з АБ «УКРГАЗБАНК» було укладено Генеральний кредитний договір № 431/2021/ООД-КБ-ГКД від 30.04.2021р, в межах якого Компанією було отримано документарний аккредитив пост-імпортного фінансування на суму 4 500 тис. євро в липні 2021р на користь бенефіціара - нерезидента ERU Europe GmbH постачальника природного газу, забезпеченням за яким виступали майнові права на грошові кошти в сумі 37 000 тис. грн станом на 31.12.2021р. (Примітка№17) Строк виконання зобов'язань за документарним аккредитивом з урахуванням додаткових умов та повернення грошового забезпечення виконано в передбачений строк- 28.04.2022 р

Договори поруки за третіх осіб

1) Договір поруки від 23.03.2020 р. між ТОВ "ЮГ-ГАЗ" (Поручитель) та АБ "ПІВДЕННИЙ" (Кредитор) за зобов'язання ТОВ "ДІОНІС 2010" (Боржник) в сумі 2 000 тис. долл.США. Дія договору до 01.06.2025р.Згідно допугоди від 19.03.2023р внесено зміни щодо суми боргу 312,7 тис.долл. та строку зобов'язання до 30.06.2025р

2) Договір поруки від 28.09.21р між ТОВ "ЮГ-ГАЗ" (Поручитель) та ПАТ АБ "Укргазбанк" (Кредитор) за зобов'язання ТОВ "ОДЕСАГАЗ-ПОСТАЧАННЯ" (Боржник) в сумі 1 500 000 тис.грн. Дія договору до 30.03.2034р

Оренда

Компанія орендує частку нежитлового приміщення під офіс на 9 років та 4 місяця за адресою В. Арнаутська 23-Б. Згідно Додаткової угоди від 09.07.2021р орендна плата з 01.10.2021р складає 166,35 доларів США за площу 15 кв м. За договором оренди Компанія не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди, але має право поновити строк оренди. Компанія вважає, що за цим договором актив не ідентифіковано, тому обліковує його як договір з надання послуг. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у Звіті про фінансові результати як адміністративні витрати.

25. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони перебувають під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага приділяється суті відносин, а не лише їх юридичній формі.

Для Компанії пов'язаними сторонами є засновники та члени основного управлінського персоналу, а також асоційоване підприємство (Примітка 13).

Операції з пов'язаними сторонами

	2022	2021
Покупки у пов'язаних сторін (отримання послуг)	300	360
Заборгованість пов'язаних сторін (займ)	-	50
Дохід від надання в оренду а/транспорту	39	-
Заборгованість пов'язаних сторін (оренда)	39	-

Винагорода ключовому управлінському персоналу

	2022	2021
Короткострокова винагорода	1022	897
	1022	897

26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2022:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Всього справедлива вартість	Всього балансова вартість
	Рівень I	Рівень II	Рівень III		
<i>Активи, які оцінюються за справедливою вартістю</i>					
Інвестиційні сертифікати	-	-	2 198	2 198	2 198
Похідні фінансові інструменти	-	-	-	-	-
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Грошові кошти та короткострокові депозити	73 713	-	-	73 713	73 713
Кредити та векселі	-	-	45 041	45 041	45 041
Дебіторська заборгованість	-	-	1 298 027	1 298 027	1 298 027
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Кредити та векселі	-	-	633 573	633 573	633 573
Кредиторська заборгованість	-	-	964 904	964 904	964 904

Нижче представлені значні неспостережувані вихідні дані, які використовуються для оцінок справедливої вартості, віднесених до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, разом з кількісним аналізом чутливості на 31.12.2022:

	Модель оцінки	Значні неспостережувані вихідні дані	Чутливість справедливої вартості до вихідних даних
Інвестиційні сертифікати	Модель DCF	Вартість інструментів капіталу.	Збільшення (зменшення) курсу на 5% - призведе до збільшення (зменшення) СВ на 110 тис. грн.

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022

У 2022 році переведення між Рівнем 1 і Рівнем 2 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2021:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Всього справедлива вартість	Всього балансова вартість
	Рівень I	Рівень II	Рівень III		
<i>Активи, які оцінюються за справедливою вартістю</i>					
Інвестиційні сертифікати	-	-	2 334	2 334	2 334
Похідні фінансові інструменти	-	-	(33 728)	(33 728)	(33 728)
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Грошові кошти та короткострокові депозити	74 955	-	-	74 955	74 955
Кредити та векслі	-	-	19 880	19 880	19 880
Дебіторська заборгованість	-	-	1 869 679	1 869 679	1 869 679
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Кредити та векслі	-	-	501 635	501 635	501 635
Кредиторська заборгованість	-	-	1 754 301	1 754 301	1 754 301

	Модель оцінки	Значні неспостережувані вихідні дані	Чутливість справедливої вартості до вихідних даних
Інвестиційні сертифікати	Модель DCF	Вартість інструментів капіталу.	Збільшення (зменшення) курсу на 5% - призведе до збільшення (зменшення) СВ на 116 тис. грн.
Похідні фінансові інструменти	Модель DCF	Курс гривні до USD/EUR	Збільшення (зменшення) курсу на 5% - призведе до збільшення (зменшення) СВ на (1686) тис. грн.

У 2021 році переведення між Рівнем 1 і Рівнем 2 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

27. ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

Функція управління ризиками в Компанії здійснюється у відношенні фінансових ризиків, операційних ризиків та юридичних ризиків. Фінансові ризики включають ринковий ризик (в тому числі валютний ризик, процентний ризик та інші цінові ризики), кредитний ризик та ризик ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та забезпечення рівня ризику у визначених межах. Метою управління операційними та юридичними ризиками є забезпечення належного дотримання внутрішніх регламентів і процедур з метою мінімізації таких ризиків.

Управління ризиками здійснюється керівництвом Компанії в тісному взаємозв'язку з функціональними підрозділами та у відповідності з політикою, затвердженою власником. Керівництво Компанії визначає, оцінює і пропонує методи мінімізації ризиків.

Кредитний ризик

Компанія знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті надання послуг Компанією на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Керівництво Компанії контролює рівні кредитного ризику при розгляді ризику по відношенню до контрагентів або груп контрагентів на індивідуальній основі.

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»**примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022**

Керівництво Компанії аналізує дебіторську заборгованість на предмет знецінення і стежить за простроченими залишками. Компанія є вразливою до кредитного ризику в сумі балансової вартості фінансових активів.

Валютний ризик

Схильність Компанії до впливу валютного ризику визначається частиною фінансових інструментів, представлених у валютах, що відрізняються від функціональної валюти.

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю торгової кредиторської заборгованості. Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки валютних курсів на валютних ринках.

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах:

- українська гривня 98%
- долар США та Євро 2%

Обмінні курси цих валют по відношенню до гривні, що встановлені Національним банком України, були наступними:

	долар США	Євро
На 31 грудня 2022 року	36,5686	38,9510
Середній курс за 2022 рік	32,34	33,98
На 31 грудня 2021 року	27,2782	30,9226
Середній курс за 2021 рік	27,2862	32,3090

Нижче представлений аналіз чутливості до обгрунтовано можливих змін в обмінних курсах долара США та Євро.

	Зміна обмінного курсу долара США	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на власний капітал до оподаткування
2022	+ 5%	(21 170)	(17 360)
	- 5%	21 170	17360
2021	+ 5%	(15 504)	(12 713)
	- 5%	15 504	12713

	Зміна обмінного курсу Євро	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на власний капітал до оподаткування
2022	+ 5%	(13 903)	(11 400)
	- 5%	13 903	11 400
2021	+ 5%	(7 046)	(5778)
	- 5%	7 046	5778

Ціновий ризик

Компанія схильна до цінового ризику через волатильність ціни запасів (природного газу).

Інвестиції Компанії в котировані та некотировані інструменти капіталу схильні до цінового ризику що, зумовлено невизначеністю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає тоді, коли термін погашення активів та зобов'язань не збігаються. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. З метою мінімізації втрат Компанія проводить такі процедури, як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів. Керівництво здійснює моніторинг щомісячних плаваючих прогнозів грошових потоків Компанії. У випадку недостатності власних ресурсів Підприємство заздалегідь звертається до Банків з метою отримання додаткових коштів для покриття дефіциту. Як правило, у Компанії на будь-який час є невикористаний кредитний ліміт у вигляді відновленої кредитної лінії та овердрафту.

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»**примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022**

Нижче наведена інформація з аналізу фінансових зобов'язань Компанії за відповідними групами строків на основі періоду, що залишився до дати погашення контракту.

31.12.2022	на вимогу	до 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	більше 5 років
Кредити	-	43 022	432 683	194 662	
Векселі	-	-		1000	
Кредиторська заборгованість	959 022	-			
	959 022	43 022	432 683	195 662	
31.12.2021	на вимогу	до 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	більше 5 років
Кредити	-	-	367 189	194 662	-
Векселі	-	-	-	-	1 000
Кредиторська заборгованість	1 748 073	-	-	-	-
	1 748 073	-	367 189	194 662	1 000

28. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія управляє своїм капіталом з метою забезпечення можливості продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток Компанії шляхом оптимізації балансу боргових інструментів і власного капіталу. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. З метою підтримання або зміни структури капіталу Компанії може повернути його власнику, збільшити вкладений капітал або продати активи для погашення заборгованості.

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

До дати затвердження цієї звітності, в Україні триває воєнний стан, розпочатий 24 лютого 2022 року внаслідок військової агресії Російської Федерації проти України. Наказом Президента України від 01.05.2023р № 254/2023, строк дії воєнного стану продовжено з 20 травня 2023 року строком на 90 діб.

З початку військової агресії Російської Федерації, нанесення ракетних обстрілів по території України значно пошкодило енергетичну інфраструктуру країни, багато українських підприємств тимчасово припинили свою діяльність. Частина території України опинилась під тимчасовою окупацією, частина перебуває в безпосередній близькості до бойових дій, що погано відбивається на діловій активності. Війна завдала величезних збитків українському бізнесу, однак компанії продемонстрували надзвичайну стійкість. Бізнес адаптувався до ризиків війни й пристосувався до нових реалій через пошук нових напрямків діяльності та можливостей для роботи. Так, ТОВ «ЮГ-ГАЗ» в умовах війни, було розпочато нові напрямки бізнесу, а саме: експорт електричної енергії, експорт агропродукції та імпорту пального.

Одночасно з новими напрямками бізнесу, ТОВ «ЮГ-ГАЗ» не припиняє своєї основної діяльності з постачання природного газу та електричної енергії кінцевим споживачам. Системи газопостачання, що обліковуються на балансі Компанії та передані АТ «ОДЕСАГАЗ» в обслуговування не пошкоджені і продовжують забезпечувати постачання природного газу кінцевим споживачам Одеської області.

Компанією посилено стратегію із залучення нових споживачів, які в умовах війни втратили своїх попередніх постачальників. Портфель договорів кінцевих споживачів природного газу постійно поповнюється, що наявно з наступної динаміки 2023 року. В січні 2023 року з ресурсу ТОВ «ЮГ-ГАЗ» було задоволено потребу в природному газі 892 кінцевим споживачам, в лютому – 911, в березні – 921, в квітні - 1023, в травні – 1035. Процес залучення нових споживачів продовжується, тому Компанією створено нові додаткові робочі місця та розширено структуру підрозділів взаємодії зі споживачами. Додатковим досягненням такої роботи стало залучення постійних споживачів природного газу до споживання також і електричної енергії з ресурсу Компанії. Це свідчить про ділову репутацію Компанії на ринку енергоносіїв.

Дотримуючись стратегії диверсифікації бізнесу, Компанією продовжено активну діяльність з експорту зернових культур. За період січень-травень 2023 року дохід від реалізації агропродукції склав 4,4 млн доларів США, що дорівнює 162,1 млн грн

Ще одним стратегічно новим напрямком бізнесу Компанії в 2023 році стала логістика. З початку 2023 року Компанією придбано у власність спеціалізований вантажний автотранспорт – 13 тягачів з автопричепами-цистернами (транспортних пар) для перевезення як зернових культур і олійної продукції, так і мастильно-паливних

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022

матеріалів. Станом на дату затвердження звітності в експлуатацію введено 12 таких транспортних пар, дві з яких передано в експлуатацію транспортним організаціям, інші проходять доукомплектацію спеціальним обладнанням для самостійного зливу/наливання.

Оцінюючи можливі сценарії розвитку подій та виходячи з територіального розташування Компанії, на дату затвердження звітності Керівництвом **подовжує існувати невизначеність**, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність. Продемонструвавши високу адаптивність бізнесу Компанії в умовах воєнного стану, керівництво Компанії вважає, що вплив на майбутню діяльність не буде суттєвим. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

Крім того, управлінський персонал аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готовий відповідним чином адаптувати операційні плани Компанії. Управлінський персонал продовжує уважно стежити за розвитком ситуації та буде вживати необхідних заходів для пом'якшення наслідків можливих негативних подій та обставин в міру їх виникнення.

Керівник



Франкова Т.С.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за 2022 рік

1. Організаційна структура та опис діяльності

ТОВ «ЮГ-ГАЗ» було створено згідно з законодавством України у 1998 році. Дата державної реєстрації Компанії 09.12.1998р.

Юридична адреса: Україна, 65003, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, 19 прим. 103.

Станом на 31.12.2022 склад учасників ТОВ «ЮГ-ГАЗ» наступний

ТОВ «ЮГ СЕРВІС ГАЗ»	54,2%
OLANARIO VENTURES LIMITED	41,2%
ТОВ КУА "ЮГ-ІНВЕСТ" ПЗНВІФ "Індустріальний"	4,6%

Основним напрямком діяльності Компанії є постачання природного газу промисловим споживачам. Своєю діяльністю з постачання природного газу кінцевим промисловим споживачам ТОВ «ЮГ-ГАЗ» успішно та безперервно здійснює вже 24 роки.

Діяльність з постачання природного газу є ліцензованою.

Згідно з Постановою № 503 від 13.04.2017р Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) «Про видачу ліцензій з постачання природного газу ТОВ «ПНП-ГАЗ», ТОВ «ПРИВАТНА ГАЗОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» ТОВ «ГАЗПРОМСЕРВІС», ТОВ «ЮГ-ГАЗ», ТОВ «ЗАХІДНАДРАСЕРВІС», ТОВ «ГАЗСЕРВІСТРЕЙД», ТОВ ГК «УКРГАЗ» відповідно до законів України «Про ліцензування видів господарської діяльності», «Про ринок природного газу» та «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг, ТОВ «ЮГ-ГАЗ» надано безстрокову ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу на території України.

В 2020 році Компанією було розпочато новий напрямок діяльності - постачання електричної енергії споживачу. Діяльність з постачання електричної енергії є ліцензованою

Згідно з Постановою № 351 від 19.03.2019р. Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) «Про видачу ліцензій з постачання електричної енергії споживачу КП ДОР «АУЛЬСЬКИЙ ВОДОПРОВІД», ПРАТ «АК КИЇВВОДОКАНАЛ», ТОВ «ЕНЕРГОРЕСУРСИ-УКРАЇНА», ТОВ «ЕНЕРГО ТОРГ УКРАЇНА», ТОВ «ЄВРОЕНЕРГОТРЕЙД», ТОВ «НКОРГАЗ», ТОВ «КОМПАНІЯ ОБЛЕНЕРГІЯ», ТОВ «МАКА», ТОВ «МГК», ТОВ «ПРОТОН ІНВЕСТ», КП «ХАРКІВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН» та ТОВ «ЮГ-ГАЗ» відповідно до законів України «Про ліцензування видів господарської діяльності», «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг» та «Про ринок електричної енергії, ТОВ «ЮГ-ГАЗ» надано безстрокову ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу.

В 2022 році, в складний для країни період з дефіцитом пального, Компанією було отримано Ліцензію на право оптової торгівлі паливом за відсутності місць оптової торгівлі №990614202200344 від 27.05.2022р Термін дії Ліцензії до 27.05.2027року

В 2022 році в період відкриття морських логістичних шляхів Компанією було розпочато новий напрямок діяльності – експорт зернових культур. Ця діяльність не потребує ліцензування.

Стратегія компанії

ТОВ «ЮГ-ГАЗ» 24 роки успішно здійснює поставку природного газу промисловим споживачам м Одеси, Одеської області та іншим регіонам України та закріпив репутацію надійного постачальника. З метою розширення ринку постачання, Компанія приймає участь в процедурах державних закупівель. Досягненням стало залучення через Держзакупівлі нових споживачів природного газу – бюджетних установ не тільки Одеси та Одеської області, а й багатьох регіонів України. В умовах повномасштабної військової агресії до процедури держзакупівель було внесено зміни, але Компанія продовжувала брати в них участь. Споживачами природного газу та електричної енергії, залученими через держзакупівлі стали відділи освіти, навчальні заклади, медичні заклади, у тому числі пологові будинки, міські і селищні ради та інші установи, що фінансуються за рахунок бюджетних коштів.

Війна завдала важкого удару по всім сферам української економіки. Для Компанії в 2022 році військовий стан ускладнив можливості ведення бізнесу. З початку повномасштабного вторгнення майже вдвічі зменшилась обсяги з продажу природного газу газовим трейдерам (в 2022 році-2 859 млн грн в порівнянні з 2021році - 5 998 млн грн). Були втрачені крупні споживачі газу та електроенергії, які залишилися на окупованих територіях, що значно зменшено обсяги реалізації природного газу в 2022 році в порівнянні з 2021роком.

Також в 2022 році довелось припинити імпорт природного газу з Європи через складну ситуацію на Європейському газовому ринку.

Однак, незважаючи на труднощі, які принесла війна, Компанія не припиняла своєї діяльності з забезпечення потреб кінцевих споживачів необхідним ресурсом природного газу та електричної енергії. За роки діяльності Компанією напрацьована стабільна репутація надійного постачальника та стійка база ділового партнерства і співробітництва. Тому процес цілодобового постачання енергоресурсів не припинявся. Компанією було посилено стратегію із залучення нових споживачів, які в умовах війни втратили своїх попередніх постачальників. Незважаючи на значні фінансові втрати українських підприємств, багато з них змогли адаптуватися в умовах війни та повернутися до роботи. Поступово повертались до роботи та відновлювали свою ділову та бізнес-активність контрагенти ТОВ «ЮГ-ГАЗ» - споживачі природного газу та електричної енергії: виробничі підприємства та підприємства харчової промисловості, елеватори та переробні підприємства сільгоспродукції, відновлювали свою роботу підприємства сфери обслуговування. За період серпень – грудень 2022року Компанія змогла забезпечити потребу в енергетичних ресурсах більше ніж 300 нових споживачів природного газу та електричної енергії. Для якісної взаємодії з новими споживачами, Компанією були створені додаткові робочі місця та розширено структуру підрозділів комунікації зі споживачами.

Війна стала викликом для Компанії, якій не тільки вдалось вистояти, зберегти робочі місця, не змінити формат діяльності і забезпечити потребу своїх споживачів в природному газі та електричній енергії, але розпочати нові напрямки діяльності експорт електричної енергії та експорт зернових культур.

Перспективи розвитку

Враховуючи ризики для бізнесу в складних умовах агресії росії проти України, Компанія очікує продовжувати розвиток та зростання господарського потенціалу. До чинників, які сприятимуть господарському розвитку Компанії на новому напрямку бізнесу з експорту агропродукції можна віднести розширення співпраці та формування довірчих відносин з виробниками зернової продукції, налагодження співпраці з елеваторами з метою закупівлі агропродукції та пошук нових ринків збуту і налагодження логістичних шляхів з метою її збуту.

Компанія прагне до подальшого розширення географії постачання природного газу та електричної енергії, нарощування експорту електроенергії та залучення нових бізнес-партнерів.

Розуміючи негальну потребу в дизельному пальному в умовах воєнного стану, Компанією було отримано ліцензію на оптову торгівлю дизельним паливом та законтрактовано до закупівлі обсяги імпортного пального. Прагнучі стати учасником ринку паливно-мастильних матеріалів, ТОВ «ЮГ-ГАЗ» планує паралельний розвиток логістичного напрямку діяльності, для чого придбано у власність спеціалізовані важкі транспортні засоби для транспортування паливно-мастильних матеріалів.

З метою розвитку нових напрямків бізнесу, пов'язаних з розвитком зовнішньоекономічної діяльності, Компанія планує нові інвестиційні проєкти.

2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансовий результат діяльності за 2022 рік

В 2022 році ТОВ «ЮГ-ГАЗ» здійснювало господарську діяльність в умовах повномасштабного вторгнення агресора на територію України. Постраждала економіка країни, а вітчизняні підприємства опинились в складних умовах, деякі підприємства змушені були призупинити свою діяльність. ТОВ «ЮГ-ГАЗ» належить до тих підприємств, які в умовах військової агресії зуміли адаптуватися і продовжувати функціонувати.

Основний прибуток Компанія одержує від здійснення своєї основної діяльності із забезпечення природним газом та електричною енергією. Але інші види доходів також впливають на суму чистого прибутку, збільшуючи або зменшуючи його.

В 2022 році загальний дохід ТОВ «ЮГ-ГАЗ» склав 3 042,0 млн грн, що на 3 457,4 млн грн. менше, ніж в 2021 році.

Порівняльна структура доходів 2022року та 2021 року виглядає наступним чином

	Структура доходів	2022рік		2021рік	
		сума, млн грн	% в загальній сумі доходу	сума, млн грн	% в загальній сумі доходу
1	Чистий дохід від реалізації	2 972,4	97,7	6 312,8	97,1
2	Інший операційний дохід	3,4	0,1	92,7	1,4
3	Інший фінансовий дохід	57,6	1,9	57,9	0,9
4	Інший дохід від курсових різниць	8,6	0,3	36,0	0,6
	Всього дохід	3 042,0	100,0	6 499,4	100,0

Найбільший вплив на загальний фінансовий результат Компанії має чистий дохід від реалізації, що стабільно становить 97% від загального доходу Компанії в обох порівняльних періодах, і в 2022році збільшився на 0,6 відсотка в порівнянні з 2021роком

Чистий дохід від реалізації

Порівняльна структура чистого доходу від реалізації в 2022році та 2021 році виглядає наступним чином

Структура чистого доходу	2022р	2021р	Зміни
Чистий дохід від реалізації	2 972,4	6 312,8	-3 340,4
в тому числі:			
газ природний	2 732,0	6 146,9	-3 414,9
електрична енергія	182,9	165,9	+17,0
експорт агропродукції	57,5	-	+57,5

Зниження доходу в порівнянні з 2021роком на 3 340,4 млн грн обумовлено зниженням в умовах війни обсягів продажу природного газу газовим трейдерам, що обумовлено військовим станом в країні. В умовах війни в 2022 році оптові продажі газовим трейдерам зменшились на 3 534,6 млн грн (в 2022р газовий трейд складав 2 463,5млн грн, в 2021р – 5 998,1млн грн)

Дохід від постачання електричної енергії в 2022 році збільшився на 17млн грн в порівнянні з 2021 роком. Новий напрямок доходу – експорт агропродукції, який в 2022році розпочався в серпні за п'ять місяців серпень-грудень склав 57,5 млн грн.

Таким чином, рентабельність продаж збільшено на 0,4% (в 2022році-0,7%; в 2021році-0,3%)

Собівартість реалізації в 2022році становила 2 814,7 млн грн, в 2021 році 6 050,9 млн грн. Зменшення становить 3 236,2 млн грн. При цьому, питома вага рівня собівартості в чистому доході в 2022 році знизилась на 1,2% і становить 94,7% (в 2021році - 95,9%)

Фінансовий результат від операційної діяльності в 2022 становив 92,7 млн грн, в 2021 році 213,5 млн.грн. Зменшення становить 120,8 млн грн., що зумовлено зменшення обсягів.

Чистий фінансовий результат в 2022 році становив 20,9 млн грн, в 2021 році 20,0 млн грн. Маючи фінансовий результат від операційної діяльності 2022 року меншим на 120,8 млн грн, ніж в 2021році, Компанією все ж таки досягнуто поточного приросту чистого прибутку на 4,5%. Це обумовлено значним зменшенням фінансових витрат в 2022році (149,5млн грн) в порівнянні з 2021роком (282,8 млн грн). В 2022 році ТОВ «ЮГ-ГАЗ» не здійснювало операції з похідними фінансовими інструментами на газовому ринку, як це було у 2021році. Протягом 2022року Компанією імпорт природного газу майже не здійснювався, оскільки європейський газовий ринок зазнав енергетичну кризу через відмову від російського газу майже на 80%.

3. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Активи

Активи ТОВ «ЮГ-ГАЗ» станом на кінець 2022 року за даними фінансової звітності складають 3 210,3 млн грн, що на 501 млн грн більше в порівнянні з 2021 роком (3 711,3 млн грн.). Структура активів Компанії представлена наступним чином:

- основні засоби 370,9 млн грн, що складає 11,6% в структурі активів, з них : системи газопостачання 239,7 млн грн, об'єкти нерухомості 121,5 млн грн; транспортні засоби 9,3 млн грн, інші 0,4 млн грн;
- нематеріальні активи 1,6 млн грн, у вигляді облікових програмних продуктів, що складає 0,1%;
- довгострокові фінансові активи 268,2 млн.грн , що складає 8,4 %
- інші оборотні активи 2 569,6 млн грн., що складає 80,0% у вигляді торгової дебіторської заборгованості, виданих авансів, товарів, грошових коштів, поточних фінансових активів.

В структурі оборотних активів переважають видані аванси за газ природний , електричну енергію та дизельне паливо- 43,8%, та інша поточна дебіторська заборгованість- 40,2%, товарна дебіторська заборгованість складає 12,0% (в 2021 році-48,4%). Зниження рівня дебіторської заборгованості на 36,4% в загальній структурі активів – це результат зосередження управлінським персоналом уваги на стані торгової дебіторської заборгованості та управлінні операційними ризиками попри військовий стан. Існуюча на 31.12.2022р інша поточна дебіторська заборгованість теж має високу ліквідність, оскільки є поточною зі строком погашення в першій половині наступного року.

Про задовільний стан швидкої ліквідності активів Компанії свідчить коефіцієнт покриття, який на кінець 2022 року складає 0,99, виходячи з вартості оборотних активів за вирахуванням запасів – 2 551 млн. грн. та поточних зобов'язань і забезпечень -2 584,6 млн. грн.

Власний капітал

Власний капітал ТОВ «ЮГ-ГАЗ» на кінець 2022 року становить 455,7 млн грн, що на 20,9 млн грн. більше ніж на кінець 2021 року за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку. В структурі власного капіталу переважна частка належить зареєстрованому капіталу 276,3 млн грн.

Позики

Зобов'язання за позиками на кінець 2022 року представлені короткостроковим кредитом у вигляді овердрафту і складає 40,2 млн грн, що на 3,4 млн менше ніж на кінець 2021року.

Зобов'язання за кредитом нерезидента станом на кінець 2022 року складають 423,4 млн грн, що на 113,3 млн грн більше, ніж у 2021році. Підвищення показника здебільшого обумовлено ростом валютного курсу долару США станом на 31.12.22. Сума зобов'язань за основною сумою боргу у валюті кредиту залишились без змін в порівнянні з 2021 роком. Заборгованість за кредитними відсотками, нарахованими протягом 2022 року, зросла на 42,8 млн грн.

Протягом 2021-2022 роках Компанією вжито заходів щодо забезпечення ліквідності шляхом залучення нових кредитних продуктів у вигляді гарантій, контргарантій та акредитивів, продовження діючих кредитів та овердрафту фінансових установ та продовження терміну дії кредиту нерезидента.

Робочий капітал

Робочий капітал станом на 31 грудня 2022 року порівняно із станом на 31 грудня 2021року (118,4млн.грн.) має від'ємне значення в розмірі 15,0 млн.грн. Це означає, що зв'язаний у матеріальних запасах та дебіторській заборгованості капітал профінансовано за рахунок поточної кредиторської заборгованості.

Фінансові інвестиції

Протягом 2022 року ТОВ «ЮГ-ГАЗ» здійснено внесок у довгострокові фінансові інвестиції у вигляді асоційованого підприємства POWERLOG S.R.L, Молдова (33,33%)

4. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Кількісні та якісні характеристики персоналу

Найціннішим внутрішнім ресурсом Компанії є його працівники. Компанія пишається своєю стабільною та добре скоординованою командою – професіоналами з цінними навичками, знаннями та досвідом. Повага до прав і потреб працівників, застосування підходів, орієнтованих на майбутнє є основою управління персоналом Компанії.

Компанія дотримується принципом справедливості й поваги по відношенню до своїх співробітників та забезпечує їм можливість для кар'єрного росту у відповідності до їх потенціалу

Станом на 31 грудня 2022 року облікова кількість штатних працівників становила 35 осіб. Протягом 2022 року кількісний склад працівників збільшився на 8 осіб в порівнянні з 2021 роком. Ключовий управлінський персонал станом на 31.12.2022 року становив 4 особи.

Серед загальної кількості штатних працівників частка жінок -28 осіб переважає над часткою чоловіків - 7 осіб. Більшість персоналу (88,9%) – складають співробітники, що знаходяться в найбільш соціально активному віці – від 33 до 45 років, три працівника - у віці після 50 років та три працівники – інваліди.

Соціальне забезпечення

В умовах воєнного стану через агресію росії проти України, Компанією приділено особу увагу соціальній захищеності свого персоналу. Основним пріоритетом є підтримка співробітників та членів їх сімей у питаннях релокації, виплати заробітної плати, забезпечення можливості в здійсненні свого функціоналу. Соціальна політика Компанії є важливим інструментом для залучення, утримання, соціального захисту кваліфікованих працівників, чий професійні вміння на даний момент є унікальними та дефіцитними

Згідно із Законом України «Про охорону праці» Компанією розроблені та виконуються заходи щодо досягнення нормативів безпеки, гігієни праці та підвищення існуючого рівня охорони праці, спрямовані на збереження життя, здоров'я і працездатності працівників у процесі трудової діяльності. На тлі війни, бомбардувань, численних жертв та страждань питання безпеки і здоров'я людей набувають ще більшої уваги. В умовах воєнного стану керівництвом Компанії самостійно було прийнято рішення щодо вжиття заходів для захисту своїх працівників і мінімізації ризиків : надано можливість всім без виключень працівникам на віддалену роботу навіть з можливістю виїзду в інші населенні пункти. Для забезпечення віддаленої роботи Компанією були здійснені додаткові інвестиції та придбані для кожного без виключень працівника основні засоби, які дозволили кожному працівнику не залежати від місцезнаходження робочого місця. Застосовані заходи дозволили продовжити безперебійну роботу усіх підрозділів Компанії. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Компанія продовжує оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу.

Взаємодія з освітніми організаціями.

З метою підвищення професійних навичок співробітників, набуття ними нових знань і умінь, в 2022 році керівництвом Компанії було залучено до співпраці бізнес-школи по корпоративному навчанню співробітників англійської мови. Метою навчання є набуття співробітниками нових технологій у професійній сфері. Знання англійської автоматично забезпечує позитивний корпоративний імідж Компанії та надає можливості будь-якому співробітнику впевненості в порозумінні з іноземними колегами, що додає ваги професійності.

5. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ

З метою модернізації інформаційної системи і автоматизації всіх видів господарської діяльності у 2022 році Компанією продовжено дії щодо впровадження та адаптації інформаційної системи (KIC) класу ERP (Enterprise Resource Planning – Управління ресурсами підприємства). Програмний пакет, який реалізує стратегію ERP, зазвичай виконується у вигляді набору модулів.

Модуль, впровадження якого розпочато Компанією це Управління взаємовідносинами з клієнтами (CRM). Рішення "CRM" (Customer Relationship Management - Управління відносинами з клієнтами) дозволяє організувати ефективну роботу відділів продажів, сервісного обслуговування, логістики, маркетингу, аналітичної служби, служби якості та інших підрозділів на всіх етапах взаємодії з клієнтами і всередині компанії. Досягається це за рахунок збереження інформації про клієнтів, історії взаємин з ними, поліпшення відповідних бізнес-процесів і подальшого аналізу результатів.

В результаті впровадження CRM:

- створено єдину інформаційну бази постачальників;
- знижено витрати шляхом об'єднання всіх потреб компанії;
- скорочено закупівельний цикл і, як наслідок, зменшено логістичний циклу компанії;
- оптимізовано трудовитрати;
- підвищено лояльність вже залучених клієнтів;
- закріплено коло відповідальності за кожним із співробітників;
- отримано можливість управління ланцюжком поставок;
- підвищено прозорість закупівель для внутрішніх і зовнішніх аудиторів;
- підвищено ступень контролю за витратами;
- підвищено швидкість документообігу
- отримано легку інтеграцію систем даного класу з ERP-системами, які вже впроваджені.

Перехід на нову версію облікової програми здійснено та триває процес її адаптації.

6. АНТИКОРУПЦІЙНІ ЗАХОДИ

ТОВ «ЮГ-ГАЗ» -компанія з нетерпимим відношенням до корупції. У своїй діяльності працівники Компанії керуються нормами чинного законодавства у сфері запобігання корупції та Антикорупційною програмою, затвердженою Протоколом Загальних зборів учасників ТОВ «ЮГ-ГАЗ» №75 від 29.11.2017 р. та наказом директора № 70/2 від «29» листопада 2017 р. Всі працівники з текстом антикорупційної програми ознайомлені. За реалізацією Антикорупційної програми в Компанії відповідає уповноважений з антикорупційної діяльності.

Основними антикорупційними стандартами і процедурами ТОВ «ЮГ-ГАЗ» є:

- 1) ознайомлення нових працівників Компанії із змістом Антикорупційної програми;
- 2) ознайомлення зі змінами законодавства у сфері запобігання корупції;
- 3) всебічне сприяння мінімізації ризиків ділових відносин з контрагентами, які можуть бути залучені в корупційну діяльність, для чого здійснюється перевірка терпимості контрагентів до корупції, у тому числі перевірка наявності у них власних антикорупційних програм, їх готовності включати в договори антикорупційні умови (застереження), перевірка відсутності інформації щодо підписантів договорів в Інформації з Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення, що розміщується Національним агентством з питань запобігання корупції на їх офіційному веб-сайті, а також надавати взаємне сприяння для етичного ведення господарської діяльності та запобігання корупції.
- 4) включення до посадових інструкцій, трудових договорів та контрактів з працівниками положень щодо обов'язкового дотримання Антикорупційної програми;
- 5) відмова Компанії від стимулювання яким-небудь чином працівників контрагентів, в тому числі шляхом надання грошових сум, подарунків, безоплатного виконання на їх адресу робіт (послуг) та іншими, не перерахованими вище способами, що ставить працівника контрагента в певну залежність і спрямованого на забезпечення виконання цим працівником будь-яких дій на користь Компанії.
- 6) вжиття заходів щодо запобігання виникненню конфлікту інтересів та їх вирішення, у разі виникнення;
- 7) обов'язок працівників Компанії у випадку виявлення порушення норм антикорупційного законодавства негайно повідомляти дані факти в порядку, визначеному Антикорупційною програмою Компанії.
- 8) обов'язок директора та працівників при здійсненні (виконанні) будь-яких угод (договорів), повідомляти щодо обов'язку дотримання антикорупційного законодавства.

7. РИЗИКИ

Валютні ризики

Нестабільність економічної ситуації в Україні в 2022 році була посилена військовою агресією росії та характеризувалася нестабільністю валютних ринків, темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют, що в значній мірі впливало на діяльність ТОВ «ЮГ-ГАЗ», як суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності. Діяльність Компанії, як експортера агропродукції зазнає фінансової нестабільності та валютного ризику, які викликані мінливістю валютного середовища. Тому в ході ведення бізнесу керівництво Компанії вживає заходів врахування валютних ризиків та застосовує відповідні методи управління ними.

Кредитні ризики

ТОВ «ЮГ-ГАЗ» стикається із кредитними ризиками, які визначаються як ризики того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні терміну погашення.

Ризики у сфері кібербезпеки

В сучасних умовах, коли зміни зовнішнього середовища, зокрема посилення інформаційних процесів та хакерські атаки росії стали повсякденням, неминучим став процес цифрової трансформації або діджиталізації. Її актуальність та затребуваність ще більше зросла з початком війни: через масові переміщення людей, втрату підприємствами виробничих приміщень і документів, постійні кібератаки, Тому для Компанії існують ризики пошкодження інформаційної системи вірусною атакою або зовнішнім втручанням.

Для запобігання та пом'якшення цього ризику здійснюється низка заходів щодо покращення інфраструктури інтернет-мережі з метою зменшення ризику несанкціонованого зовнішнього втручання. Також, реконструйовано процес резервного копіювання для забезпечення максимально можливої безпеки бізнес-даних. Найбільш ризиковані пункти несанкціонованого зовнішнього втручання були ізольовані поза межами внутрішньої мережі.

Ризики та невизначеність в умовах військового стану

Військові дії агресора призводять до пригнічення економічної активності бізнесу України. Компанія опинилась в зовнішньому середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, яке є нестабільним та на яке воно не може впливати. Територіально Компанія віддалено від місця активних бойових дій, однак в результаті військової агресії виникає суттєва невизначеність у діяльності, пов'язана, зокрема:

- з ризиком неплатежів та дефолтів у розрахунках з покупцями газу та електроенергії, що потребує додаткової співпраці з контрагентами для узгодження заборгованості та її реструктуризації ;
- з ризиком зменшення інвестиційної привабливості країни для зовнішніх партнерів та невідтримки фінансовими партнерами;
- з ризиком фізичного пошкодження власних систем газопостачання та взагалі енергетичної інфраструктури регіону та країни у зв'язку з обстрілами.

Від початку повномасштабного військового вторгнення росії на територію України, Компанія не зазнала значних втрат і продемонструвала свою стійкість. Головним викликом для Компанії було збереження спеціалістів, збереження кола клієнтів та виконання своїх зобов'язань як перед співробітниками, так і перед контрагентами. Більш того, Компанією запущені нові проекти, що приведе до створення нових робочих місць та покращення фінансового стану. Керівництво оцінює вплив військових подій на операційну діяльність Компанії, реалізує заходи щодо покращення фінансового стану та умови подальшої діяльності, про що описано у *Примітці 29 «Події після звітної дати»* фінансової звітності.

Директор



Фрапкова Т. С.