



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2021 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



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	5
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	7
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА за підготовку і затвердження фінансової звітності	10
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «ЮГ ГАЗ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	11

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 - Товариство), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 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 можливого впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 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», Товариство є поручителем в рамках безвідкличних договорів поруки за кредитними договорами, укладеними між банками та контрагентами Товариства. Товариство визнало 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 збільшилася б за оцінкою аудитора на 96 573 тис. грн, а чистий прибуток та власний капітал зменшилися б на 96 573 тис. грн.

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 Товариства 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 Товариства 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 Товариства супроводжується значними ризиками, зокрема пов'язаними з можливим фізичним пошкодженням енергетичної

інфраструктури регіону та країни або іншим зовнішнім впливом, що зумовлюватиме неможливість здійснення Товариством основної діяльності. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства 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 Товариства 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 Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- аналіз достатності власного капіталу Товариства 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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділах «*Основа для думки із застереженням*» та «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

В якості ключових питань аудиту ми визначили наступне питання:

Перше застосування МСФЗ

Фінансова звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є першою фінансовою звітністю Товариства, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Основа підготовки фінансової звітності, а також політики розкриті в Примітці 3 «ІСТОТНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ».

Принципи переходу на МСФЗ та зв'язка, у числовому виразі, впливу переходу обліку від НП(С)БО до МСФЗ наведені у розділі 3.5 «Перше застосування МСФЗ» Примітки 3 до фінансової звітності.

Ми перевірили, чи застосувало Товариство для переходу на МСФЗ всі стандарти, які набули чинності з 01 січня 2021 року, а також, що суттєві облікові політики відповідають МСФЗ.

Ми проаналізували суттєві судження та оцінки Товариства при застосуванні облікових політик та підтвердили, що оцінки на дату переходу на МСФЗ, у всіх суттєвих аспектах, узгоджуються з оцінками, зробленими на цю саму дату за НП(С)БО (після коригувань для відображення будь-якої різниці в облікових політиках).

Оскільки принципи бухгалтерського обліку згідно з НП(С)БО відрізняються від МСФЗ, коригування є суттєвими для фінансової звітності, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту, що вимагає від аудитора особливої уваги при перевірці усіх цих відмінностей.

Ми підтвердили повноту коригувань переходу від НП(С)БО до МСФЗ на 1 січня, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року, а також за 2020 та 2021 роки.

Ми проаналізували розкриття, зроблені Товариством відповідно до вимог МСФЗ 1.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління.

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.

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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 Товариства 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 Товариство 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 край 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	25.05.2022
Тривалість виконання аудиторського завдання	3-й рік

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного нами аудиту.

Ми не надавали Товариству неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»..

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

В період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності ми не надавали ТОВ «ЮГ ГАЗ» та контрольованим ним суб'єктам господарювання інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень, результативності аудиту в частині оцінки найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, у тому числі внаслідок шахрайства та виявлення порушень (зокрема пов'язаних із шахрайством) надані нами у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту.

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 АК «Кроу Україна»
№101259 у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності



Альберт РАДИНСЬКИЙ

16 лютого 2023 року



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

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 9-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 833 офіси.

AC 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>

Товариство 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. №1845/2
від « 26 » грудня 2022 р.

на №
від « _ » _____ р.

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
за підготовку і затвердження фінансової звітності
за рік, що закінчився 31.12.2021 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 - Товариство).

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно, у всіх істотних аспектах відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2021 р., 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 Товариства 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 Товариство 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 Товариства;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ.
- вжиття заходів, в межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність ТОВ «ЮГ-ГАЗ» за рік, що закінчився 31.12.2021

(дані наведено в тисячах гривень)

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31.12.2021

Актив	№ прим	Код рядка	На 01.01. 2020 рік	На 31.12. 2020 рік	На 31.12.2021 рік
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	9	1000	-	-	-
первісна вартість		1001	253	253	253
накопичена амортизація		1002	253	253	253
Незавершені капітальні інвестиції	10	1005	1 964	2 565	1 312
Основні засоби	9	1010	377 952	252 610	373 329
первісна вартість		1011	387 722	259 546	387 874
знос		1012	9 770	6 936	14 545
Інвестиційна нерухомість		1015			0
Довгострокові біологічні активи		1020			0
Довгострокові фінансові інвестиції:					0
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030			0
інші фінансові інвестиції		1035			0
Довгострокова дебіторська заборгованість	11	1040	13 640	9 477	88 398
Відстрочені податкові активи	8	1045	322	1 059	1 315
Інші необоротні активи		1090	0	0	0
Усього за розділом I		1095	393 878	265 711	464 354
II. Оборотні активи					
Запаси	12	1100	37 871	29 647	40 228
Виробничі запаси		1101		38	38
Незавершене виробництво		1102			
Готова продукція		1103			
Товари		1104		29 609	40 190
Поточні біологічні активи		1110			0
Векселі одержані		1120			0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	14	1125	115 442	750 780	1 570 790
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	16	1130	109 341	437 314	1 239 627
з бюджетом	14	1135	1 415	177	8
у тому числі з податку на прибуток		1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	15	1155	90 026	131 093	318 769
Поточні фінансові інвестиції	13	1160	1 578	2 322	2 334
Гроші та їх еквіваленти	17	1165	4 336	29 792	74 955
Витрати майбутніх періодів		1170			
Інші оборотні активи	18	1190	28 812	1 907	202
Усього за розділом II		1195	388 821	1 383 032	3 246 913
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
Баланс		1300	782 699	1 648 743	3 711 267

Фінансова звітність ТОВ «ЮГ-ГАЗ» за рік, що закінчився 31.12.2021

(дані наведено в тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	6 312 819	2 046 247
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(6 050 870)	(1 852 777)
Валовий:				
прибуток		2090	261 949	193 470
збиток		2095		
Інші операційні доходи		2120	92 679	24 525
Адміністративні витрати	7	2130	(13 033)	(7 769)
Витрати на збут	7	2150	(26 177)	(22 863)
Інші операційні витрати	7	2180	(101 913)	(23 494)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	213 505	163 869
збиток		2195		
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи	7	2220	57 914	166 966
Інші доходи	7	2240	36 005	
Фінансові витрати	7	2250	(282 802)	(230 118)
Втрати від участі в капіталі		2255		
Інші витрати	7,4	2270		(73 367)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	24 621	27 350
збиток		2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	8	2300	(4 601)	(1 108)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	20 020	26 242
збиток		2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття		Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405		
Накопичені курсові різниці		2410		
Частка іншого сукупного доходу спільних підприємств		2415		
Інший сукупний дохід		2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	20 020	26 242

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021		
30194498		

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

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 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	126 540	-	-	-	112 225	-	-	238 765
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	126 540	-	-	-	112 225	-	-	238 765
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	26 242	-	-	26 242
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	-50	-	-	-	40	-	-	-10
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-50	-	-	-	26 282	-	-	26 232
Залишок на кінець року	4300	126 490	-	-	-	138 507	-	-	264 997

Керівник
Головний бухгалтер

Франкова Т. С.
Янупіс 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	4300	276 267	-	-	-	158 527	-	-	434 794

Керівник
Головний бухгалтер

Франкова Т. С.
Янুলіс І.М.



Фінансова звітність ТОВ «ЮГ-ГАЗ» за рік, що закінчився 31.12.2021

(дані наведено в тисячах гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Код за ДКУД 1801004

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік 2021 р.**

Форма №3

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	4 303 808	993 231
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		4
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3 160 912	1 221 927
Надходження від повернення авансів	3020	185 623	69 785
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 786	2 465
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	127	43 484
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Інші надходження	3095	414 259	226 667
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	6 433 206	1 740 744
Праці	3105	3 187	1 443
Відрахувань на соціальні заходи	3110	852	390
Зобов'язань з податків і зборів	3115	175 512	67 799
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	3 811	350
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	169 456	65 051
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	2 245	2 398
Витрачання на оплату авансів	3135	871 411	515 083
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	130 770	102 855
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	99	89
Інші витрачання	3190	465 509	316 867
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-14 031	-187 707
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЮГ ГАЗ» ЗА 2021РІК

ЗМІСТ

1.	ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	2
2.	ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ.....	2
3.	ІСТОТНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	3
4.	РЕОРГАНІЗАЦІЯ КОМПАНІЇ	28
5.	ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ.....	29
6.	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	29
7.	ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.....	29
8.	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	31
9.	ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	32
10.	КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	33
11.	ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	33
12.	ЗАПАСИ	33
13.	ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	33
14.	ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	33
15.	ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	34
16.	АВАНСИ ВИДАНІ.....	34
17.	ГРОШОВІ КОШТИ.....	35
18.	ІНШІ АКТИВИ.....	35
19.	ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	35
20.	ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	36
21.	АВАНСИ ОТРИМАНІ.....	36
22.	ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	36
23.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ.....	36
24.	КОНТРАКТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	37
25.	ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	38
26.	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	38
27.	ФІНАНСОВІ РИЗИКИ.....	39
28.	УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	41
29.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	41

(дані наведено в тисячах гривень)

Застосування припущення щодо здатності продовжувати діяльність на безперервній основі.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 20 020 тис.грн (в 2020 році – 26 242 тис.грн)

В звітному році, а саме 11.03.2021р, Компанія втратила кінцевого бенефіціарного власника та директора. Але така втрата не вплинула на результати діяльності Компанії та на подальшу безперервну діяльність завдяки налагодженим операційним процесам на всіх рівнях та професійній досвідченості ключового персоналу.

Ступінь невпевненості на дату випуску цієї звітності значно зріс в порівнянні з 2021 роком через агресію російської федерації проти України. Український бізнес опинився в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які він не може впливати. Хоча територіально Компанія віддалена від місця активних бойових дій, однак у 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 додаткову співпрацю з клієнтом для узгодження заборгованості та її реструктуризації;
- з ризиком зменшення інвестиційної привабливості країни для зовнішніх партнерів та ризиком непідтримки 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 здійснювалося, 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 кінцевим споживачам, тому саме постачання природного газу та електричної енергії кінцевими споживачам, а не періодичний продаж оптовим покупцям доводить безперервну діяльність Компанії за основними видами діяльності.

Підтвердженням безперервності діяльності Компанії є зростання обсягів саме постачання кінцевим споживачам, а не продаж оптовим покупцям за 9 місяців 2022 року в порівнянні з відповідним періодом попереднього 2021 року, а саме:

- постачання кінцевим споживачам природного газу за 9 місяців 2022року зросло на 446 147 тис грн (2021р- 461 148 тис грн; 2022р - 907 295 тис грн);
- постачання кінцевим споживачам електричної енергії за 9 місяців 2022року зросла на 137 311 тис грн (2021р -33 653 тис грн; 2022р- 170 964 тис 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 2021 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 грудня 2022 року.

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021

(дані наведено в тисячах гривень)

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.

е) 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 значними 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 значними 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

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021

(дані наведено в тисячах гривень)

- 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 тимчасовою 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;
- 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 перестає 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.

g) Іноземна валюта

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

(дані наведено в тисячах гривень)

ж) 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 проєктів, 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 5 років

Визнання об'єкта основних засобів і будь-якого первісно визнаного значного компоненту об'єкта основних засобів припиняється після їх вибуття (тобто, на дату, на яку їх одержувач набуває контролю) 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.

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.

і) 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 в 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

(дані наведено в тисячах гривень)

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 виникає 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

(дані наведено в тисячах гривень)

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 котирувані 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, оцінюваних 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.

(дані наведено в тисячах гривень)

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

(дані наведено в тисячах гривень)

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 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

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021

(дані наведено в тисячах гривень)

застосування МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє підприємствам віднімати з 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 готовності до експлуатації в визначений керівництвом спосіб. Замість цього підприємство визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість їх виробництва в прибутку чи збитку.

Дані поправки чинні для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансовій звітності періоду, в якому Компанія вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки не зроблять істотного впливу на Компанію.

Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ у період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО (IAS) 41 про те, що підприємства не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41.

Компанія повинне 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, але дана поправка не впливає на Компанію.

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати підприємство повинно 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 реалізацію товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені 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 набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Компанія буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дані поправки.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які компанія враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що 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, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Компанія повинна застосовувати дану

(дані наведено в тисячах гривень)

майбутньому. Інформація про очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю Компанії і активів за договором розкрита в Примітці 14.

Податки

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.

Оренда - оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів

Компанія не може легко визначити процентну ставку, закладену в договорі оренди, тому вона використовує ставку залучення додаткових позикових коштів для оцінки зобов'язань з оренди. 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.

3.5. Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2021 р., є першою фінансовою звітністю Товариства, підготовленою згідно з МСФЗ. За попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2020 р., Товариство готувало фінансову звітність згідно з національними загальноприйнятими принципами бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

Відповідно, Товариство підготувало фінансову звітність, що відповідає МСФЗ, які застосовуються щодо звітних періодів, що завершуються 31 грудня 2021 р. або після цієї дати, разом із порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2020 р. і за рік, що завершився на зазначену дату, як описано в обліковій політиці. Під час підготовки цієї фінансової звітності відповідний МСФЗ вступний звіт про фінансове становище Товариства було підготовлено на 1 січня 2020 р., дату переходу Товариства на МСФЗ.

У даній примітці пояснюються основні коригування та застосовані винятки, виконані Товариством при перерахунку Звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2020 р. відповідно до НП(С)БО, а також раніше опублікованої підготовленої згідно з НП(С)БО фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що завершився на вказану дату.

Аі	Основні засоби та нематеріальні активи
Сума	Товариство використовувало необов'язкове виключення МСФЗ (IFRS) 1, передбачене для ОЗ, та оцінило групу основних засобів «передзавальні пристрої – ГГС» за їх справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ та визначило її як доцільну собівартість. Це привело до збільшення ОЗ на дату переходу на МСФЗ (01.01.2020 р) в розмірі 121 203 тис. гривень, яка була відображена у складі нерозподіленого прибутку. Рекласифікація МПМА до ОЗ з відповідним коригуванням амортизації, що збільшило суму нерозподіленого прибутку в сумі 23 465 тис. грн. на 01.01.20р.
Зміна	Рекласифікація авансів постачальникам до складу капітальних інвестицій ОЗ в сумі 1666 тис. грн. Завдання капітальних інвестицій (витрат) на НА- роботи/послуги з написання програмного забезпечення для подальшого використання таких нематеріальних активів

Аналіз змін під час першого застосування Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 01.01.2020 року

Актив	примітка	НП(С)БО на 01.01.2020р	Зміни	МСФЗ на 01.01.2020р
1		3	4	5
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції/ІА	A	298	1 666	1 964
Основні засоби	A	233 344	144 608	377 952
первісна вартість		404 274		387 722
знос		170 930		9 770
інші фінансові інвестиції				
Довгострокова дебіторська заборгованість		13 640		13 640
Відстрочені податкові активи	B	0	322	322
Інші необоротні активи				
Усього за розділом I		247 282	146 596	393 878
II. Оборотні активи				
Запаси		37 872		37 871
Поточні біологічні активи				
Векселі одержані	D	75	-75	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	C	116 574	-1 132	115 442
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	C,J	122 503	-13 162	109 341
з бюджетом		1416		1 415
у тому числі з податку на прибуток				
Інша поточна дебіторська заборгованість	D	90 426	-19 988	70 438
Фін-активи та деривативи	D	0	19 588	19 588
Поточні фінансові інвестиції	E	0	1 578	1 578
Гроші та їх еквіваленти	H	4 336		4 336
Витрати майбутніх періодів		47	-47	0
Інші оборотні активи	D,J	38 824	-10 012	28 812
Усього за розділом II		412 073	-23 250	388 821
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				

Аналіз змін під час першого застосування Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 року

Актив	примітка	НП(С)БО на 31.12.2020 року	Зміни	МСФЗ на 31.12.2020 року
		3	4	5
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	A	898	1 667	2 565
Основні засоби	A	112 421	140 489	252 610
первісна вартість		281198		259 546
знос		169077		6 936
Довгострокова дебіторська заборгованість		9477		9 477
Відстрочені податкові активи	B	0	1059	1 059
Інші необоротні активи				
Усього за розділом I		122 496	143 215	265 711
II. Оборотні активи				
Запаси		29 648		29 647
Поточні біологічні активи				
Векселі одержані	D	75	-75	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	C	754 941	-4 161	750 780
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за видаленими авансами	C,J	515 083	-77 769	437 314
з бюджетом		177		177
у тому числі з податку на прибуток				
Інші поточна дебіторська заборгованість та дериват	D	113 488	-19 339	94 149
Фін активи	D		36 944	36 944
Поточні фінансові інвестиції	E		2322	2 322
Гроші та їх еквіваленти	H	29 183	608	29 792
Витрати майбутніх періодів				
Інші оборотні активи	D,J	42 049	-40 142	1 907
Усього за розділом II		1 484 644	-101 612	1 383 032
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				

(дані наведено в тисячах гривень)

IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс		1 607 140	41 603	1 648 743

Аналіз змін під час першого застосування Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2020 рік

Стаття	№ прим.	За звітний період 2020 НП(С)БО	Зміни	За період 2020 року МСФЗ
1		3		4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2046247	-	2 046 247,00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		(1 852 776,00)	(1,00)	(1 852 777,00)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>				
Валовий: прибуток		193 471,00	(1,00)	193 470,00
збиток			-	
Інші операційні доходи	F	31 217,00	(6 692,00)	24 525,00
Адміністративні витрати		(7 769,00)	-	(7 769,00)
Витрати на збут		(22 863,00)	-	(22 863,00)
Інші операційні витрати	F,G,C	(41 469,00)	17 975,00	(23 494,00)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		152 587,00	11 282,00	163 869,00
збиток			-	
Доход від участі в капіталі				
Інші фінансові доходи	D,E	147 286,00	19 680,00	166 966,00
Інші доходи	F	18 015,00	(18 015,00)	
Фінансові витрати		(230 102,00)	(16,00)	(230 118,00)
Втрати від участі в капіталі				
Інші витрати (реорганізація та курсові різни на нето-основі)	H,F	(70 339,00)	(3 028,00)	(73 367,00)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>				
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		17 447,00	9 903,00	27 350,00
збиток			-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	B	(1 846,00)	738,00	(1 108,00)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування				
Чистий фінансовий результат: прибуток		15 601,00	10 641,00	26 242,00
збиток			-	

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021

(дані наведено в тисячах гривень)

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

5. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

	2021	2020
Дохід від реалізації природного газу	6 146 931	2 016 830
Дохід від реалізації електричної енергії	165 888	25 143
Дохід за договорами комісії (нетто)	-	4 274
	6 312 819	2 046 247

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

	2021	2020
Вартість природного газу	5 904 658	1 834 467
Вартість електричної енергії	146 212	18 310
	6 050 870	1 852 777

7. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Адміністративні витрати

	2021	2020
Витрати на оплату праці	4 510	2 332
Послуги у сфері права, аудиту, інформації	1328	1 143
Кур'єрські послуги, відрядження, зв'язок, веб-хостінг	597	757
Послуги програмування, супроводження програм, роялті	448	640
Послуги банків	1 632	572
Послуги в галузі публічних закупівель	732	512
Оренда	604	494
Брокерські та інші професійні послуги	1006	343
Амортизація	580	222
Маркетингові послуги	704	200
Інші	892	554
	13 033	7 769

Витрати на збут

	2021	2020
Послуги зберігання/закачування/відбору природного газу	12 737	11 621
Маркетингові послуги	-	6 158
Послуги з передачі та розподілу електроенергії	13 394	4 990
За участь на ринку електричної енергії	-	86

(дані наведено в тисячах гривень)

	2021	2020
Відсоткові витрати та комісії по кредитах/гарантіями банків та небанківських установ	15 925	25 670
Відсоткові витрати за кредитом нерезидента	13 928	20 545
Амортизація дисконту довгострокової заборгованості (займ, векселі надані)	36 060	23 452
Витрати за операціями з ПФІ-хеджування валютних ризиків(факторинг)	51 731	91 991
Витрати за операціями з ПФІ-хеджування ризиків на газовому ринку(свопи)	154 805	68 460
Витрати від визначення довгострокової дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю	10 353	-
	282 802	230 118

Курсові різниці та результат купівлі-продажу валюти

	2021	2020
Витрати з купівлі-продажу валюти	(2 528)	(1 210)
Курсові різниці	38 533	(50 455)
	36 005	(51 665)

Витрати на оплату праці

	2021	2020
Витрати на оплату праці	3 712	1 721
Відрахування на соціальні внески	799	375
	4 511	2 096
<i>Середньооблікова чисельність працівників</i>	<i>26</i>	<i>19</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

	2021	2020
Поточний податок на прибуток	4 857	1 846
Відстрочений податок на прибуток	(256)	(738)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	4601	1 108

Інформацію про рух відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань в звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року наведено наступним чином:

	2021	2020
Відстрочені податкові активи на початок звітного року	1059	322
Нараховано відстрочені податкові активи при формуванні резерву знецінення	256	737

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021

(дані наведено в тисячах гривень)

10. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Капітальні інвестиції в НД (програмне забезпечення)	1 312	898	298
Аванси на ремонт ОЗ	-	1666	1666
	1312	2565	1964

11. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Необоротні фінансові активи	88 398	9 477	13 640
Векселі отримані	4 234	9 477	13 640
Фінансова допомога (бізвідсоткова) *	84 164	-	-

* договір строком на 18 місяців оцінено за амортизованою вартістю (ефективна ставка- 3,28%)

12. ЗАПАСИ

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Газ природний	40 190	29 609	7 832
Інші (в 2019 році – карбомід)	38	38	30 039
	40 228	29 647	37 871

13. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Інвестиційні сертифікати	2 334	2 322	1 578

Сертифікати венчурного фонду оцінено за справедливою вартістю на підставі даних КУА

14. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість	1 576 772	754 963	117 010
Резерв ОКЗ	(5 982)	(4 183)	(1 568)
	1 570 790	750 780	115 442
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8	177	1 416

Компанія забезпечує природним газом промислових споживачів м. Одеси, Одеської області та багатьох областей України, а також оптових покупців природного газу. Портфель договорів Компанії на постачання природного газу кінцевим споживачам складає більш трьохсот п'ятидесяти постійних договорів та більше сорока договорів на постачання електричної енергії. За умовами договорів на постачання природного газу, промислові споживачі мають можливість здійснити остаточний розрахунок за спожитий протягом місяця споживання природний газ в термін до 05 числа місяця, наступного за місяцем споживання, а споживачі, які фінансуються за рахунок бюджетних коштів – до 20 числа, у зв'язку з чим торгова дебіторська заборгованість є поточною строком погашення до 20 днів.

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 31.12.2021р 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	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Поточна (прострочена)		1426785	746760	115442

(дані наведено в тисячах гривень)

	1 239 627	437 314	109 341
--	-----------	---------	---------

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

17. ГРОШОВІ КОШТИ

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти на поточних рахунках	35 186	2 994	4 336
Грошові кошти на депозитних та гарантійних рахунках – короткострокові (грн)*	39 930	2 335	-
Валютні кошти на депозитному рахунку строком до 14.06.21 (євро)**	-	25 012	-
Всього	75 116	30 341	4 336
Резерв ОКЗ	(161)	(550)	-
	74 955	29 791	4 336

* Грошове забезпечення за гарантіями, наданими банком (Примітка 24)

** Майнові права отримання грошових коштів передані у заставу за договором про надання банківської послуги (гарантії) постачальнику газу (нерезиденту)

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

	31.12.2021	31.12.2020
Залишки грошових коштів за Звітом про рух грошових коштів	75 116	30 341
За вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків	(161)	(550)
Залишки грошових коштів за Звітом про фінансовий результат (Баланс)	74 955	29 791

18. ІНШІ АКТИВИ

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки за договорами комісії	-	-	27 081
Податковий кредит та невідкориговані зобов'язання	202	1 907	1 731
	202	1 907	28 812

19. ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові	147 983	59 962	361
Довгострокові зобов'язання за договором займу	-	59 564	-
Довгострокові зобов'язання за виконаними SWAP угодами*	147 543	-	-
Векселі видані***	440	398	361
Поточні	353 652	561 417	350 258
Векселі видані	-	-	8 320
Короткострокові кредити банків (ставка відсотків 15%-8%)	43 563	80 814	54 346
Кредити від резидентів (займи) безвідсоткові	-	162 365	9 527
Заборгованість за кредитом та відсотками від нерезидента **	310 089	318 238	278 065

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31.12.2021

(дані наведено в тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2020 року статутний капітал був представлений наступним чином:

	Розмір внеску	%
OLANARIO VENTURES LIMITED	113 841,0	90,0
ТОВ «КУА «ЮГ-ІНВЕСТ»	12 648,9	10,0
	126 489,9	100,0

В 2020 році відбулася зміна у складі учасників та зменшення статутного капіталу на 50 тис. грн. за рахунок реорганізації шляхом виділення нової юридичної особи.

Станом на 31 грудня 2021 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 СЕРБІС ГАЗ»	149 840,6	54,24
	276 267,2	100,0

В 2021 році відбулася зміна складу учасників та зміна суми статутного капіталу:

- в вересні 2021 року зменшення статутного капіталу на 63,3 тис. грн. за рахунок реорганізації шляхом виділення нової юридичної особи;
- в жовтні 2021 року збільшення на 149 840,6 тис. грн. за рахунок внеску нового учасника,
- в жовтні 2021 року вихід нового учасника та купівля-продаж його долі в статутному капіталі Товариства новим учасником.

Станом на 31.12.2021р 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 випливають з інших позовів або претензій, не матимуть істотного негативного впливу на фінансові звіти або результати майбутньої діяльності.

Гарантії

АБ «Південний» на регулярній основі надає гарантії як постачальникам Компанії, так і покупцям - бюджетним установам, які беруть участь в тендерах, на підставі Генеральної угоди про надання банківських послуг №AGS2020-05980 від 24.12.2020 та Генеральної угоди про надання банківських послуг №5380 від 24.12.2020. Сума таких гарантії станом на 31.12.2021 становила 62 056 тис. грн. (2020 - 39 582 тис. грн.). Грошове покриття Компанії за такими гарантіями на 31.12.21р становить 2 889 тис. грн. (2020 - 2 235 тис. грн.).

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:

- контргарантію на суму 4 392 000 євро в травні 2021р на користь бенефіціара - нерезидента DXT Commodities SA постачальника природного газу, яку 13.07.2021р було закрито, забезпеченням за якою виступали майнові права за короткостроковим депозитом в сумі 51 000 000 грн., яке 13.07.2021р у зв'язку з закриттям контргарантії було повернуто та

- документарний акредитив пост-імпортного фінансування на суму 4 500 000,00 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 51 000 000 грн, що станом на 31.12.2021р були зменшені до 37 000 000 грн. Строк виконання зобов'язань за документарним акредитивом з урахуванням додаткових умов та повернення грошового забезпечення передбачено 28.04.2022р.

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.

2) Договір поруки від 18.11.21р, між ТОВ "ЮГ-ГАЗ" (Поручитель) та ПАТ АБ "Укргазбанк" (Кредитор) за зобов'язання ТОВ "ОДЕСАГАЗ-ПОСТАЧАННЯ" (Боржник) в сумі 55 000 тис. грн. Дія договору до 17.11.32р.

3) 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 1500 000 тис. грн. Дія договору до 30.03.2034р.

Оренда

ТОВ «ЮГ-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021

(дані наведено в тисячах гривень)

Кредити та векслі	501 635	501 635	501 635
Кредиторська заборгованість	-	1 754 301	1 754 301

Нижче представлені значні неспостережувані вихідні дані, які використовуються для оцінок справедливої вартості, віднесених до Рівню 3 ієрархії справедливої вартості, разом з кількісним аналізом чутливості на 31.12.2021:

	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.

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2020:

	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	-	-	2 322	2 322	2 322
Похідні фінансові інструменти	-	-	18 003	18 003	18 003
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Грошові кошти та короткострокові депозити	29 791	-	-	29 791	29 791
Кредити та векслі	-	-	46 422	46 422	46 422
Дебіторська заборгованість	-	-	826 926	826 926	826 926
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Кредити та векслі	-	-	621 379	621 379	621 379
Кредиторська заборгованість	-	-	483 032	483 032	483 032

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.

(дані наведено в тисячах гривень)

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 відновлюваної кредитної лінії та овердрафту.

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

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
31.12.2020	на вимогу	до 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	більше 5 років
Кредити	-	-	578 974	95 582	-
Векселі	-	-	-	-	1 000
Кредиторська заборгованість	481 514	-	-	-	-
	481 514	-	578 974	95 582	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, а саме 24 лютого 2022 року в наслідок військової агресії Російської Федерації проти України Указом Президента України №64/2022 введено було воєнний стан. Указом Президента України від 7 листопада 2022 року № 757/2022 строк дії воєнного стану було продовжено ще на 90 діб - до 19 лютого 2023 року.

З початку військової агресії російської федерації, нанесення ракетних обстрілів по території України значно пошкодило енергетичну інфраструктуру країни, багато українських підприємств тимчасово припинили свою діяльність. Тим не менш, бізнес намагається адаптуватися й пристосуватися до нових реалій, або ж шукає нові напрямки та можливості 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, Компанія не припиняє своєї основної діяльності з постачання природного газу та електричної енергії кінцевим споживачам. Системи газопостачання, що обліковуються на

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за 2021 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 31.12.2021р. 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. Свою діяльність з постачання природного газу кінцевим промисловим споживачам ТОВ «ЮГ-ГАЗ» успішно та безперервно здійснює вже 23 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 ТОВ «ЮГ-ГАЗ» було зроблено перші кроки у довгостроковій стратегії розвитку нового виду діяльності з 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 «СВРОЕНЕРГОТРЕЙД», 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.

Стратегія компанії

ТОВ «ЮГ-ГАЗ» 23 роки успішно здійснює поставку природного газу промисловим споживачам м Одеси, Одеської області та іншим регіонам України: промислові підприємства Київської, Волинської, Івано-Франківської, Миколаївської, Сумської, Херсонської, Хмельницької, Черкаської, Чернігівської, Кропивницької, Дніпровської та інших областей України та міста Києва.

З метою диверсифікації ринку постачання, ТОВ «ЮГ-ГАЗ» приймає участь в процедурах державних закупівель. Досягненням Компанії стало залучення через процедуру держзакупівель нових споживачів природного газу – бюджетних установ не тільки Одеси та Одеської області, а і багатьох областей України.

Обсяги поставленого бюджетним установам природного газу за період 2017-2021рр становлять більше 21 млн куб м природного газу загальною вартістю 182,0 млн грн.

Протягом 2017 -2020 років портфель замовлень договорів, складених за результатами публічних закупівель збільшився від 10 договорів у 2017 році до 95 договорів у 2021 році Серед таких споживачів відділи освіти, молоді та спорту, навчальні заклади початкової та вищої освіти,

Собівартість реалізації в 2021 році становила 6 050,9 млн грн , в 2020 році 1 852,8 млн грн Зростання становить 4 198,1 млн грн При цьому, питома вага рівня собівартості в чистому доході в 2021 році становить 95,8%, у 2020 р, в той час як у 2020 році становила 90,5% Збільшення питомої ваги собівартості в 2021 році обумовлено різким зростанням вартості газу на європейському ринку в 4 кварталі 2021 р.

Валовий прибуток в 2021 році становив 261,9 млн грн , в 2020 році 193,5 млн грн. Приріст валового прибутку в 2021 році становить 35,4% в порівнянні з 2020 роком, що характеризує ефективність виробничої діяльності Компанії.

Фінансовий результат від операційної діяльності в 2021 становив 213,5 млн грн , в 2020 році 163,9 млн грн Зростання становить 49,6 млн грн , або 30,3 % в порівнянні з 2020 роком

Чистий прибуток в 2021 році становив 20,0 млн грн, в 2020 році 26 ,2 млн грн. Зменшення чистого прибутку на 6,2 млн грн, обумовлено від'ємним результатом від фінансової діяльності. Негативний фінансовий результат за операціями з похідними фінансовими інструментами - хеджування ризиків на газовому ринку було обумовлено різким ростом цін на європейському газовому ринку (від 8,57 EUR/MWh в 1 кварталі 2021 року до 57,5 EUR/MWh в 4 кварталі 2021 року)

3. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Активи

Активи ТОВ «ЮГ-ГАЗ» станом на кінець 2021 року за даними фінансової звітності складають 3 711,3 млн грн., що на 2 062,6 млн грн (125%) більше в порівнянні з вартістю активів станом на кінець 2020 року. Структура активів Компанії представлена наступним чином:

основні засоби 373 ,3 млн грн (10% в структурі активів), в тому числі системи газопостачання 245,9 млн грн, нерухомість 127 млн грн; інші 0,4 млн грн;

довгострокові фінансові активи- 89,7 млн.грн ,що складає 2,5%

інші оборотні активи 3 246,9 млн грн. (87,5%) у вигляді торгової дебіторської заборгованості, виданих авансів, товарів, грошових коштів, поточних фінансових активів.

В складі оборотних активів найбільша питома вага належить товарній дебіторській заборгованості за газ природний 48,4% та виданим авансам за газ природний 38,2%.

Зазвичай, велика частка дебіторської заборгованості в загальній структурі активів знижує ліквідність підприємства, але існуюча на 31.12.2021р в Компанії заборгованість покупців за спожитий природний газ має високу ліквідність, оскільки є поточною заборгованістю.

Про задовільний стан ліквідності активів Компанії свідчить коефіцієнт покриття, який на кінець 2021 року складає 1,04 виходячи з вартості оборотних активів – 3 246,9 млн. грн. та поточних зобов'язань і забезпечень -3 128,5млн. грн.

Власний капітал

Власний капітал ТОВ «ЮГ-ГАЗ» на кінець 2021 року становить 434,8 млн грн, що на 169,9 млн грн. більше ніж на кінець 2020 року. В структурі власного капіталу переважна частка належить зареєстрованому капіталу 276,3 млн грн.

Протягом 2021 року зареєстрований капітал Компанії було зменшено на 0,06 млн грн через реорганізацію шляхом виділення нової юридичної особи та збільшено на 149,9 млн грн за рахунок внеску нового учасника.

Збільшення нерозподіленого прибутку в структурі власного капіталу на 20,0 млн грн за результатами 2021 року заслуговує позитивної оцінки діяльності Компанії та свідчить про позитивну динаміку по відношенню до попереднього року.

Взаємодія з освітніми організаціями.

З метою підвищення професійних навичок співробітників та набуття нових умінь, з 2020р керівництвом Компанії було залучено до різних форм співпраці провідні бізнес-школи та тренінгові компанії. Метою тренінгів було набуття співробітниками нових технологій у професійній сфері, пошук ефективних шляхів розв'язання поставлених задач, зменшення чогось небажаного (проявів поведінки, стилю неефективного спілкування, особливостей реагування тощо).

5. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ

З метою модернізації інформаційної системи і автоматизації всіх видів господарської діяльності у 2021 році Компаніям продовжено дії щодо впровадження та адаптації інформаційні системи (КІС) класу ERP (Enterprise Resource Planning – Управління ресурсами підприємства). Програмний пакет, який реалізує стратегію ERP, зазвичай виконується у вигляді набору модулів.

Модуль, впровадження якого розпочато Компаніям це Управління взаємовідносинами з клієнтами (CRM). Рішення "CRM" (Customer Relationship Management - Управління відносинами з клієнтами) дозволяють 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.

Мета, яку переслідує Компанія в результаті впровадження CRM:

- створення єдиної інформаційної бази постачальників;
- зниження витрат шляхом об'єднання всіх потреб компанії;
- скорочення закупівельного циклу і, як наслідок, зменшення логістичного циклу компанії;
- оптимізація трудовитрат;
- підвищення лояльності вже залучених клієнтів;
- закріплення відповідальності і певного кола обов'язків за кожним із співробітників;
- можливість управляти ланцюжком поставок;
- підвищення прозорості закупівель для внутрішніх і зовнішніх аудиторів;
- підвищення ступеня контролю за витратами;
- підвищення швидкості документообігу
- легка інтеграція систем даного класу з ERP-системами, які вже впроваджені.

Завершити перехід на нову версію облікової програми планується до кінця 2022 року.

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;

Від початку повномасштабного військового вторгнення російської федерації на територію України, Компанія не зазнало значних втрат. 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



Франкова Т. С.