



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ  
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
ТОВ «Ю-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](mailto:odesa@crowe-ac.com.ua)

Audit / Tax / Advisory



## Зміст

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b>	<b>3</b>
<b>ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	<b>3</b>
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	3
Ключові питання аудиту	4
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність	5
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	5
<b>ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ</b>	<b>6</b>
<b>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА за підготовку і затвердження фінансової звітності</b>	<b>9</b>
<b>ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «Ю-ГАЗ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року</b>	<b>10</b>

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Управлінському персоналу та засновникам ТОВ «Ю-ГАЗ»

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Ю-ГАЗ» (далі - Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки із застереженням**

Як зазначено в Примітці 24 «Контрактні та умовні зобов'язання», Компанія є поручителем в рамках безвідкличних договорів поруки за кредитними договорами, укладеними між банками та контрагентами Компанії. Компанія визнала свою участь в договорах поруки як умовні зобов'язання, а не як фінансові зобов'язання, що є відхиленням від вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Якби управлінський персонал визнав фінансові зобов'язання, він мав би оцінити їх за більшою з таких сум: (i) сумою резерву під збитки, визначеною згідно з МСФЗ 9, і (ii) первісно визнаною сумою за вирахуванням, за потреби, сукупного розміру доходу, визнаного згідно з принципами МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Відповідно, балансова вартість фінансових зобов'язань станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 збільшилася б на 96 834 тис. грн та 63 480 тис. грн, відповідно, а чистий прибуток та власний капітал зменшились би на 96 834 тис. грн та 63 480 тис. грн, відповідно.

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

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

#### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на розділ про безперервність діяльності у Примітці 2 «Операційне середовище» до фінансової звітності, в якій розкривається діяльність Компанії в умовах фінансової нестабільності та оголошеного в Україні воєнного стану у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, а також напрямки подолання кризових ситуацій. Діяльність Компанії супроводжується значними ризиками, зокрема пов'язаними з можливим фізичним пошкодженням енергетичної інфраструктури регіону та країни або іншим зовнішнім впливом, що зумовлюватиме неможливість здійснення Компанією основної діяльності. Ці

події або умови разом з іншими питаннями, які викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

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

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час, продемонструвавши високу адаптивність бізнесу в умовах воєнного стану, для диверсифікації ризиків в звітному періоді в Компанії відбулось розширення напрямків діяльності. Отже, 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 враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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

### **Інша інформація**

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

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення або невідповідність законодавству цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту, крім питань які описані в розділах

«Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

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

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

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

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

#### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

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

Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

### **Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

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

#### *Основні відомості про аудиторську фірму*

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «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	18.04.2024
Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	5-й рік

Ми підтверджуємо, що думка аудитора із застереженням, наведена у Звіті щодо аудиту фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

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

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

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

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

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

**За та від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»**

**Директор Одеської філії / Партнер**  
№101259 у Реєстрі  
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  
м. Одеса, Україна

**16 серпня 2024 року**

  
**Альберт РАДИНСЬКИЙ**



## Контактна інформація

**Київський офіс**  
04210 Київ, Україна  
Оболонська набережна, 33  
тел: +38 044 391 3003  
[office@crowe-ac.com.ua](mailto: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](mailto:odesa@crowe-ac.com.ua)

**Харківський офіс**  
61072 Харків, Україна  
вул. Тобольська, 42  
тел: +38 057 720 5991  
[kharkiv@crowe-ac.com.ua](mailto:kharkiv@crowe-ac.com.ua)

**Crowe AVR, Ukraine**  
04210 Київ, Україна  
Оболонська набережна, 33  
тел: +38 044 391 3003  
[avr@crowe-ac.com.ua](mailto:avr@crowe-ac.com.ua)

**Crowe Accounting Ukraine**  
04210 Київ, Україна  
Оболонська набережна, 33  
тел: +38 044 391 3003  
[account@crowe-ac.com.ua](mailto: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 798 офісів.

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

Вих № 3258/1  
від 12 серпня 2024р

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА  
за підготовку і затвердження фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31.12.2023 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 «Ю-ГАЗ» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно, у всіх істотних аспектах відображає фінансовий стан Компанії на 31.12.2023 рік, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ.

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

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Дана фінансова звітність станом на 31.12.2023 р., що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 09.08.2024 року.

Від імені керівництва Компанії:

Директор

Франкова Т.С.

Головний бухгалтер

Кітаєва Ю.Є.



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

Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю "Ю-ГАЗ"</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія <u>Одеська</u>	за ЄДРПОУ	2024 01 01
Організаційно-правова форма <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОАТУУ	30194498
Вид економічної діяльності <u>Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи</u>	за КОПФГ	240
Середня кількість <u>34</u>	за КВЕД	32.22
Адреса, телефон <u>Одеська обл., м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, буд 19, прим 103 тел 737-62-74</u>		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності		V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2023 р.

Актив	Форма N 1		Код за ДКУД	
	Код рядка	№ прим	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	9	1 639	1 311
первісна вартість	1001		1 892	1 892
накопичена амортизація	1002		253	581
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10		8 257
Основні засоби	1010	9	370 867	314 954
первісна вартість	1011		397 598	344 581
знос	1012		26 731	29 627
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035	13	3	200
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	11	266 049	28 129
Відстрочені податкові активи	1045	8	2 104	2 580
Інші необоротні активи	1090			
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>640 662</b>	<b>355 431</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	12	18 770	74 202
Виробничі запаси*	1101		41	39
Товари*	1104		18 729	74 163
Поточні біологічні активи	1110			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14	308 913	251 604
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	16	1 126 568	373 194
з бюджетом	1135	16	276	37 611
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15	1 034 155	1 068 387
Поточні фінансові інвестиції	1160	13	2 198	2 185
Гроші та їх еквіваленти	1165	17	73 713	44 791
Витрати майбутніх періодів	1170			10 158
Інші оборотні активи	1190	18	5 066	97 855
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>2 569 659</b>	<b>1 959 987</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>3 210 321</b>	<b>2 315 418</b>

Пасив	Код рядка	№ прим	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	1400	23	276 267	276 257
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		179 456	205 106
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>455 723</b>	<b>481 363</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	19	169 961	409 886
Довгострокові забезпечення	1520			
Цільове фінансування	1525			
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>169 961</b>	<b>409 886</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	19	40 207	78 009
Векселі видані*	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	19	423 405	
товари, роботи, послуги	1615	20	959 022	701 541
розрахунками з бюджетом	1620	20	4 926	297
у тому числі з податку на прибуток	1621		4 801	297
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами*	1635	21	727 457	150 443
Поточні забезпечення	1660	20	956	539
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	22	428 664	493 340
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>2 584 637</b>	<b>1 424 169</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
	1700			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>3 210 321</b>	<b>2 315 418</b>

Керівник

Франкова Т. С.

Головний бухгалтер

Кігасва Ю.С.



Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
30194498		

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

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за Рік **2023** р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1 801 003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	№ прим	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5	1 428 850	2 972 425
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6	( 1 331 440 )	( 2 814 676 )
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090		<b>97 150</b>	<b>157 749</b>
збиток	2095		( )	( )
Інші операційні доходи	2120	7	16 681	3 374
Адміністративні витрати	2130	7	( 31 789 )	( 17 072 )
Витрати на збут	2150	7	( 42 041 )	( 26 164 )
Інші операційні витрати	2180	7	( 24 106 )	( 25 182 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190		<b>15 895</b>	<b>92 705</b>
збиток	2195		( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	7	212 373	57 612
Інші доходи	2240	7	2 183	8 656
Фінансові витрати	2250	7	( 120 614 )	( 133 253 )
Втрати від участі в капіталі	2255		( )	( )
Інші витрати	2270	7	( 78 339 )	( 166 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290		<b>31 498</b>	<b>25 554</b>
збиток	2295		( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	8	( 5 848 )	( 4 625 )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350		<b>25 650</b>	<b>20 929</b>
збиток	2355		( )	( )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>			
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455			
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>			
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		25 650	20 929

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		492	227
Витрати на оплату праці	2505		4 962	4 168
Відрахування на соціальні заходи	2510		1 060	902
Амортизація	2515		13 827	12 284
Інші операційні витрати	2520		77 595	50 837
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>97 936</b>	<b>68 418</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Франкова Т. С.

Кітасва Ю.С.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

30194498

Підприємство **ТОВ "Ю-ГАЗ"**  
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2023р**

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг )	3000	932 210	1 815 779
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	491 540	1 786 558
Надходження від повернення авансів	3020	759 808	830 429
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 284	1 547
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 059	84 072
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Інші надходження	3095	1 528 478	1 067 830
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 877 297)	(3 284 275)
Праці	3105	(4 281)	(3 492)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 137)	(939)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(43 562)	(30 826)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10 828)	(3 830)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(30 121)	(24 160)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 613)	(2 836)
Витрачання на оплату авансів	3135		(1 297 091)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7 127)	(10 718)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(549)	(846)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(615)	(104)
Інші витрачання	3190	(737 490)	(638 954)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>767 523</b>	<b>318 970</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		16 795
Інші надходження	3250		184
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(79 581)	(586)
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		

<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-79 581</b>	<b>16 393</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	198 246	92 205
Інші надходження	3340	2 906 680	1 661 630
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350	(238 888)	(234 908)
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360	(10 699)	(15 949)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Інші платежі	3390	(3 575 208)	(1 837 289)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-719 869</b>	<b>-334 311</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-31 927</b>	<b>1 052</b>
Залишок коштів на початок року	3405	75 017	75 116
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 942	-1 151
Залишок коштів на кінець року	3415	45 032	75 017

Керівник

Головний бухгалтер



Франкова Т. С.

Кітасва Ю.Є.

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
30194498		

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

**Звіт про власний капітал**  
за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	276 267	-	-	-	158 527	-	-	434 794
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	276 267	-	-	-	158 527	-	-	434 794
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	20 929	-	-	20 929
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	20 929	-	-	20 929
Залишок на кінець року (примітка23)	4300	276 267	-	-	-	179 456	-	-	455 723

Керівник

Франкова Т. С.

Головний бухгалтер

Кітасва Ю.С.





Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
30194498		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ю-ГАЗ"  
(найменування)Звіт про власний капітал  
за Рік 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД Т801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	276 267	-	-	-	179 456	-	-	455 723
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	276 267	-	-	-	179 456	-	-	455 723
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	25 650	-	-	25 650
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	(10)	-	-	-	-	-	-	(10)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	(10)	-	-	-	25 650	-	-	25 640
Залишок на кінець року	4300	276 257	-	-	-	205 106	-	-	481 363

Керівник

Франкова Т. С.

Головний бухгалтер

Кітасва Ю.Є.



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «Ю-ГАЗ» ЗА 2023 РІК

## Зміст

1.	ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ .....	2
2.	ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ.....	2
3.	ІСТОТНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	4
4.	РЕОРГАНІЗАЦІЯ КОМПАНІЇ .....	21
5.	ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ.....	21
6.	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	22
7.	ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.....	22
8.	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	24
9.	ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ .....	24
10.	КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	25
11.	ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	25
12.	ЗАПАСИ .....	26
13.	ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ .....	26
14.	ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ .....	26
15.	ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ .....	27
16.	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ:.....	28
17.	ГРОШОВІ КОШТИ.....	28
18.	ІНШІ АКТИВИ.....	29
19.	ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	29
20.	ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	29
21.	АВАНСИ ОТРИМАНІ.....	29
22.	ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	30
23.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ.....	30
24.	КОНТРАКТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....	30
25.	ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ.....	31
26.	ОПЕРАЦІЇ ОРЕНДИ .....	31
27.	ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ .....	32
28.	ЗМІНИ В ФІНАНСОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАННЯХ, ЩО ОБУМОВЛЕНІ ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ.....	33
29.	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ .....	34
30.	ФІНАНСОВІ РИЗИКИ.....	35
31.	УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....	37
32.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	37

## 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

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

Компанія є членом Асоціації газових трейдерів України.

Компанією отримано безстрокову ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу на території України згідно з Постановою № 503 від 13.04.2017 р. з урахуванням змін внесених Постановою №2370 від 12.12.2023 р. Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП).

В 2019 році Компанією було зроблено перші кроки у довгостроковій стратегії розвитку нового виду діяльності з постачання електричної енергії споживачу. Згідно з Постановою № 351 від 19.03.2019 р. Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) Компанія отримала безстрокову ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу та ліцензію на право провадження господарської діяльності з перепродажу електричної енергії згідно постанови НКРЕКП №1402 від 10.11.2022 р. зі змінами внесеними Постановою НКРЕКП №2371 від 12.12.2023 р..

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

## 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку, що розвивається. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та судових реформ, запроваджуваних урядом, а також від змін у податковій, юридичній, законодавчій та політичній сферах. Діяльність Компанії, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, постійного збільшення вартості матеріалів та послуг, зміни законодавства, в тому числі податкового. Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурних реформ, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування судової системи тощо з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні. Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки. Незважаючи на це, протягом 2023 року українська економіка розвивалася попри триваючі збої в критичній інфраструктурі та ланцюгах поставок, нестачу робочої сили. Український бізнес продемонстрував виняткову стійкість, почавши адаптуватися до нової економічної ситуації, зосередившись на зміцненні своєї конкурентоспроможності та стійкості.

Для Компанії в 2023 році військовий стан ускладнював можливості ведення бізнесу, однак, Компанія не припиняла своєї діяльності з забезпечення потреб кінцевих споживачів необхідним ресурсом природного газу та електричної енергії. За роки діяльності Компанією напрацьована стабільна репутація надійного постачальника та стійка база ділового партнерства і співробітництва. Тому процес цілодобового постачання енергоресурсів не припинявся. Компанією було посилено стратегію із залучення нових споживачів, які в умовах війни втратили своїх попередніх постачальників. Незважаючи на значні фінансові втрати українських підприємств, багато з них змогли адаптуватися в умовах війни та повернутися до роботи. Поступово повертались до роботи та відновлювали свою ділову та бізнес-активність контрагенти ТОВ «Ю-ГАЗ» - споживачі природного газу та електричної енергії: виробничі підприємства та підприємства харчової промисловості, елеватори та переробні підприємства сільгосппродукції, відновлювали свою роботу підприємства сфери обслуговування. Визнаючи кваліфіковану робочу силу основою для відновлення та зростання в майбутньому, Компанією були здійснені додаткові інвестиції в основні засоби для забезпечення віддалених робочих місць в період військових дій. Крім того, Компанією було розпочато нові напрямки діяльності. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії, однак Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

**Застосування припущення щодо здатності продовжувати діяльність на безперервній основі.**

Цю фінансову звітність Компанії було підготовлено на основі припущення щодо здатності компанії продовжувати діяльність на безперервній основі, яке передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 25 650 тис.грн. (в 2021 році – 20 020 тис.грн., в 2022 році – 20 929 тис.грн.). Чисті активи компанії станом на 31.12.2023 року мали значення 481 363 тис.грн.

Ступінь невпевненості на дату випуску цієї звітності значно зменшився в порівнянні з 2022 роком. Протягом 2023 року через агресію російської федерації проти України український бізнес продовжував перебувати в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які він не міг впливати. Хоча територіально Компанія віддалена від місця активних бойових дій, однак у результаті військової зберігається 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 газу та електричної енергії кінцевим споживачам, тому саме постачання природного газу та електричної енергії кінцевими споживачам, а не періодичний продаж газовим трейдерам - оптовим покупцям, доводить безперервність діяльності Компанії за основними видами діяльності.

Динаміка за 2022 і 2023 рр. за основними напрямками діяльності виглядає наступним чином:

Напрямки діяльності	Одиниця виміру	Обсяги постачання в натуральному вираженні			Кількість споживачів (договори)		
		2023р	2022р	збільшення	2023р	2022р	збільшення
газ природний	тис куб м	30 068,986	20 394,5	9 674,486 / 47%	1190	654	536
електрична енергія	мВт*год	42 642,267	37 778,1	4 864,167 / 13%	55	33	22

Підтвердженням безперервності діяльності Компанії в умовах військового стану виступає позитивна динаміка збільшення обсягів реалізації за основними видами діяльності з постачання природного газу та електричної енергії кінцевим споживачам та збільшення портфеля договорів.

Позитивною динамікою в умовах військового стану є збільшення портфеля договорів кінцевих промислових споживачів природного газу, що підтверджено з наступної статистики:

- в грудні 2023року з ресурсу ТОВ «Ю-ГАЗ» було задоволено потребу в природному газі 1 196 кінцевим споживачам;
- в січні 2024 року -1 243; в лютому – 1247; в березні – 1 240.

Процес залучення нових споживачів продовжується, що вмотивувало Компанію створити нові додаткові робочі місця та розширити структуру підрозділів взаємодії зі споживачами. Додатковим досягненням такої роботи стало залучення постійних споживачів природного газу до споживання і електричної енергії з ресурсу Компанії. З 55 споживачів електроенергії в грудні 2023 року в 1 кварталі 2024 кількість збільшилася до 87. Це свідчить про ділову репутацію Компанії на ринку енергоносіїв.

Крім того, свідченням про безперервність діяльності Компанії виступає стрімкий розвиток нового напрямку діяльності – експорт агропродукції. В 2023 році було експортовано 32 077,8 тон зернових культур (в 2022 - 3 995,0 тон). За період січень-травень 2024року – 68 815,7 тон.

Задля диверсифікації ризиків в звітному періоді відбулося розширення напрямків діяльності, а саме: експорт електричної енергії, імпорт солі технічної та коксу нафтового, торгівля металом, зроблено інвестиції в імпорт вантажних транспортних засобів, які передано в операційну оренду.

Оцінюючи можливі сценарії розвитку подій та, виходячи з територіального розташування Компанії, на дату затвердження звітності **продовжує існувати невизначеність**, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність. Продемонструвавши високу адаптивність бізнесу Компанії в умовах воєнного стану, Управлінський персонал вважає, що надалі ймовірність негативного сценарію не буде мати суттєвого впливу на діяльність Компанії. Управлінський персонал реалізує заходи щодо покращення фінансового стану 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 2023 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 09 серпня 2024 року.

#### 3.2 Короткий огляд істотних положень облікової політики

##### а) Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства

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

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

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

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

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

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

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

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

У разі втрати значного впливу над асоційованою організацією або спільного контролю над спільним підприємством Компанія оцінює і визнає, що залишилися інвестиції по справедливій вартості. Різниця між балансовою вартістю

асоційованого підприємства або спільного підприємства на момент втрати значного впливу або спільного контролю і справедливої вартості інвестицій, які залишилися та надходженнями від вибуття визнається у прибутку чи збитку.

#### **б) Класифікація активів і зобов'язань на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові**

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

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

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання по меншій мірі на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

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

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

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

#### **в) 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 справедливу 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.

#### **d) Виручка за договорами з покупцями**

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

#### **Значний компонент фінансування**

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

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

#### **Залишки за договором**

##### *Торгова дебіторська заборгованість*

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

##### *Зобов'язання за договором*

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

#### **e) Державні субсидії**

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

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

#### **f) Податки**

##### **Поточний податок на прибуток**

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

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

### Відкладений податок на прибуток

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

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

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

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

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



**г) Іноземна валюта**

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

**Операції та залишки**

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

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

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

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

Датою операції для цілей визначення поточного обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні відповідного активу, витрат або доходу (або його частини) при припиненні визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати, є дата, на яку Компанія спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникають в результаті вчинення або отримання попередньої оплати. У разі декількох операцій вчинення або отримання попередньої оплати Компанія визначає дату операції для кожної виплати або отримання попередньої оплати.

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

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

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

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

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

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

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

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

**і) Дивіденди, оплачені грошовими коштами**

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

**j) Основні засоби**

Незавершене будівництво обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Будівлі та устаткування обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої

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

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

• Будівлі	20 років
• Передавальні пристрої	50 років
• Транспортні засоби	20 років
• Устаткування та інвентар	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 у формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів.

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

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

#### ії) Зобов'язання з оренди

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

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

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

### *iii) Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю*

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

### **Компанія як орендодавець**

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до виручки в звіті про прибуток або збиток зважаючи на свій операційний характер. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки в тому періоді, в якому вона була отримана.

### **l) Витрати за запозиченнями**

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

### **m) Нематеріальні активи**

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

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

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

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

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто, на дату, на яку його одержувач отримує контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигід. 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 вартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, що класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів.

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

***Подальша оцінка***

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;

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

*Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю*

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

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

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

У разі боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, процентний дохід, переоцінка валютних курсів і збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифікується в чистий прибуток або збиток.

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

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

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

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

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

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

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

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

### *Припинення визнання*

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

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

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

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

### *Знецінення*

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

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

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

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

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

### **ii) Фінансові зобов'язання**

#### *Первісне визнання та оцінка*

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

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

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

### *Подальша оцінка*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### *Припинення визнання*

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

#### **iii) Взаємозалік фінансових інструментів**

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

#### **o) Похідні фінансові інструменти та облік хеджування**

##### **Первісне визнання та подальша оцінка**

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

Для цілей обліку хеджування застосовується така класифікація:

- хеджування справедливої вартості, коли хеджується потенційне зміна справедливої вартості визнаного активу чи зобов'язання або невизнаної твердої договірної зобов'язання;

- хеджування грошових потоків, коли хеджується потенційне зміна величини грошових потоків, що обумовлено певним ризиком, пов'язаним з визнаним активом чи зобов'язанням або з високоюмовірною прогнозованою операцією, або валютним ризиком по невизнаній твердому договірному зобов'язання.

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

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

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

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

#### *Хеджування справедливої вартості*

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

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

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

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

#### *Хеджування грошових потоків*

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

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

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



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

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

#### р) Запаси

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

Оцінка вибуття товарів (газ природний, електроенергія та інші) здійснюється за методом середньозваженої собівартості, інших запасів за методом FIFO.

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

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

#### q) Знецінення нефінансових активів

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

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

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

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

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

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

Знецінення гудвілу визначається шляхом оцінки відшкодовуваної суми кожної одиниці, яка генерує грошові кошти (або групи таких одиниць), до яких відноситься гудвіл. Якщо відшкодовувана сума одиниці, яка генерує грошові

кошти, менше її балансової вартості, то визнається зменшення корисності активів. Збиток від знецінення гудвілу не може бути відновлений в майбутніх періодах.

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

#### г) Грошові кошти і короткострокові депозити

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

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

#### с) Оціночні зобов'язання

##### Загальні

Оціночні зобов'язання визнаються, якщо Компанія має існуючий обов'язок (юридичну або обумовлену практикою), що виникла в результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібен для погашення цього обов'язку, є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого обов'язку. Якщо Компанія планує одержати відшкодування деякої частини або всіх оціночних зобов'язань, наприклад, за договором страхування, відшкодування визначається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до оціночного зобов'язання, відображається у звіті про прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування.

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

##### Обтяжливі договори

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

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

### 3.3. Перше застосування МСФЗ та інтерпретації

Компанія вперше застосувала деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати (якщо не вказано інше). Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності.

Ефект застосування нових та переглянутих стандартів, що мають ефективну дату 01.01.2023 року:

Стандарти та правки до них	Вплив поправок
<p><b>МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»</b>            МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» — це всеосяжний новий стандарт бухгалтерського обліку для страхових контрактів, який охоплює визнання та оцінку, представлення та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». МСФЗ 17 застосовується до всіх типів договорів страхування (тобто договорів страхування життя, страхування, не пов'язаного з життям, прямого страхування та перестраховування), незалежно від типу суб'єктів господарювання, які їх випускають, а також до певних гарантій та фінансових інструментів із функціями дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Загальна мета МСФЗ 17 полягає в тому, щоб забезпечити</p>	<p>Цей стандарт не застосовується до Компанії</p>

Стандарти та правки до них	Вплив поправок
<p>комплексну модель бухгалтерського обліку для страхових контрактів, яка є більш корисною та послідовною для страховиків, охоплюючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:</p> <p>Спеціальні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).</p> <p>Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.</p>	
<p><b>Поправки до МСБО (IAS) 8 - Визначення облікових оцінок</b></p> <p>Поправки до МСБО 8 пояснюють різницю між змінами в облікових оцінках, змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Вони також пояснюють, як суб'єкти господарювання використовують методи вимірювання та вхідні дані для розробки облікових оцінок.</p>	Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.
<p><b>Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику</b></p> <p>Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 «Формування суджень про суттєвість» містять вказівки та приклади, які допоможуть суб'єктам господарювання застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Поправки спрямовані на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як суб'єкти господарювання повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.</p>	Ці поправки вплинули на розкриття Компанією облікової політики, але не на оцінку, визнання або подання будь-яких статей у фінансовій звітності.
<p><b>Поправки до МСБО (IAS) 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції</b></p> <p>Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» звужують сферу застосування винятку для початкового визнання, тому воно більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, таких як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатацію.</p>	Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.
<p><b>Поправки до МСБО (IAS) 12 - Міжнародна податкова реформа — Правило щодо недо-оподаткованих платежів</b></p> <p>Поправки до МСБО 12 були внесені у відповідь на загальні правила протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування ОЕСР (Pillar Two) і включають:</p> <p>Обов'язковий тимчасовий виняток із визнання відстрочених податків та розкриття інформації про відстрочені податки, що виникають у результаті юрисдикційного впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування; та</p> <p>Вимоги щодо розкриття інформації для суб'єктів господарювання, яких це стосується, щоб допомогти користувачам фінансової звітності краще зрозуміти вплив на оподаткування суб'єкта господарювання в результаті впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування, особливо до дати його вступу в силу.</p> <p>Обов'язковий тимчасовий виняток, використання якого має бути розкрито, застосовується негайно. Решта вимог щодо розкриття інформації застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, але не до проміжних звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2023 року або раніше.</p>	Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

## 3.4 Нові МСФЗ

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності.

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<b>Поправки до МСФЗ 16 - Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді</b> У вересні 2022 року IASB випустив поправки до МСФЗ (IFRS) 16, щоб уточнити вимоги, які продавець-орендар використовує для оцінки зобов'язань з оренди, що виникають під час операції з продажу та зворотної оренди, щоб гарантувати, що продавець-орендар не визнає жодної суми прибутку чи збитку що стосується права використання, яке він зберігає.	01.01.2024
<b>Поправки до МСБО 1 - Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних</b> У січні 2020 року та жовтні 2022 року IASB випустив поправки до параграфів 69–76 МСБО 1, щоб конкретизувати вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Поправки уточнюють: <ul style="list-style-type: none"> <li>Що означає право на відстрочку врегулювання</li> <li>Право на відстрочку має існувати на кінець звітного періоду</li> <li>На цю класифікацію не впливає ймовірність того, скористається чи ні суб'єкт господарювання своїм правом на відстрочку</li> <li>Умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо вбудований похідний інструмент у конвертоване зобов'язання сам є інструментом власного капіталу</li> </ul> Крім того, було введено вимогу щодо необхідності розкриття інформації, коли зобов'язання, що випливають із кредитної угоди, класифікуються як непоточні, а право суб'єкта господарювання відстрочити погашення залежить від дотримання майбутніх умов протягом дванадцяти місяців.	01.01.2024
<b>Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників</b> У травні 2023 року IASB випустив поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», щоб уточнити характеристики угод фінансування постачальників і вимагати додаткових розкриттів щодо таких угод. Вимоги щодо розкриття інформації, які містяться в поправках, спрямовані на те, щоб допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, грошові потоки та ризик ліквідності.	01.01.2024

## 3.5 Основні облікові судження, оцінки та припущення

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

## Оцінки та припущення

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

## Безперервність діяльності

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

## Знецінення нефінансових активів

Знецінення відбувається, якщо балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує його відшкодування, що є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або

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

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

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

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

Оцінка взаємозв'язку між історичними рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і очікуваними кредитними збитками є значною розрахунковою оцінкою. Величина очікуваних кредитних збитків чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії і прогноз економічних умов можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому. Інформація про очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю Компанії і активів за договором розкрита в **Примітці 14**.

#### *Податки*

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 справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

#### *Оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів*

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

## 4. РЕОРГАНІЗАЦІЯ КОМПАНІЇ

Виділ частки активів та пасивів Компанії в окремий суб'єкт господарювання

18.10.2023р Загальними зборами учасників товариства - протокол №14, було прийнято рішення про реорганізацію Компанії шляхом передавання частки активів та пасивів Компанії новоствореній юридичній особі.

Інформація про балансову вартість переданих ТОВ «Ю-ГАЗ» активів та пасивів новоствореній юридичній особі ТОВ «СМАРТ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЮА»:

<b>АКТИВИ</b>	<b>740 916</b>
<i>Основні засоби</i>	<b>117 365</b>
Земельна ділянка	18 108
Будівлі	99 257
<i>Запаси</i>	<b>38 439</b>
Будівельні, фасадні, оздоблювальні матеріали та комплектуючі для ремонту	8 188
Сонячні модулі	30 251
<i>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</i>	<b>353</b>
ТОВ "НІКА-ОДЕСА"	353
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами</i>	<b>541 421</b>
ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ'ЮШН СХІД"	107 907
ТОВ "ГД "ОСЕЛЕДЬКО"	73 046
ТОВ "ЕНЕРГОКАПІТАЛ ГРУП"	360 468
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>	<b>43 338</b>
ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ'ЮШН СХІД"	43 338
<b>ПАСИВИ</b>	<b>740 916</b>
<i>Зареєстрований капітал</i>	<b>10</b>
<i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	<b>33 579</b>
ТОВ "ПРОМИСЛОВА ОПТОВА КОМПАНІЯ"	15 683
ТОВ "ХЕМПТОНС ТРЕЙД"	8 127
ТОВ "ТОВАРИ ДЛЯ БУДИНКУ ТА САДУ"	3 434
ТОВ "КОМОДІТІ.БУДІВНИЦТВО"	6 335
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	<b>707 327</b>
ТОВ "ГРАНД ДИСТРИБ'ЮШН СХІД"	17 984
ТОВ "ГД "ОСЕЛЕДЬКО"	12 174
ТОВ "ЕНЕРГОКАПІТАЛ ГРУП"	60 078
ТОВ "ЦЕНТРАЛЬНИЙ ЕНЕРГЕТИЧНИЙ КОНТРАГЕНТ"	308 083
ТОВ "ЦЕНТРГАЗПОСТАЧ"	309 008

## 5. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Дохід від реалізації агропродукції	220 633	57 490
Дохід від реалізації природного газу	937 486	2 731 996
Дохід від реалізації електричної енергії	213 651	182 937
Дохід від реалізації металу	44 375	-
Дохід від реалізації палива	4 832	-
Дохід від реалізації солі технічної	7 603	-
Винагорода за адміністрування балансуючої групи	10	2
	<b>1 428 590</b>	<b>2 972 425</b>

**6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ**

	2023	2022
Вартість агропродукції	213 446	55 630
Вартість природного газу	904 580	2 613 347
Вартість електричної енергії	157 830	145 699
Вартість металу	43 893	-
Вартість палива	4 667	-
Вартість солі технічної	7 024	-
	<b>1 331 440</b>	<b>2 814 676</b>

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

	2023	2022
Витрати на оплату праці та відрахування ЄСВ	6022	5 070
Послуги у сфері права, аудиту, інформації	1 813	3 116
Кур'єрські послуги, відрядження, зв'язок, веб-хостінг	822	522
Послуги програмування, супроводження програм, роялті	1064	738
Послуги банків	3 235	1 959
Послуги в галузі публічних закупівель	1 208	845
Оренда операційна короткострокова	696	408
Брокерські та інші професійні послуги	9874	2 702
Амортизація	1 429	434
Маркетингові послуги	207	48
Матеріальні витрати	492	227
Судові витрати	1 823	119
Страхування майна (транспорт)	615	-
Резерв відпусток та інші	2 496	884
	<b>31 789</b>	<b>17 072</b>

**Витрати на збут**

	2023	2022
Послуги зберігання/закачування/відбору природного газу	7 131	3 299
Послуги з передачі та розподілу електроенергії	33 975	22 612
За участь на ринку електричної енергії, роялті	160	44
Митне оформлення вантажів	417	-
Амортизація	167	-
Інші	191	209
	<b>42 041</b>	<b>26 164</b>

**Інші операційні доходи**

	2023	2022
Доходи від операційної оренди нерухомості та транспортних засобів	1 161	181

**ТОВ «Ю-ГАЗ»**  
**примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023**

(примітка 26)		
Доходи від отримання нарахованих штрафних санкцій	10 879	902
Дохід від отриманих відсотків на залишок коштів	1 284	1 547
Дохід від коригування ціни після реалізації газу та надлишки	-	744
Дохід від списання безнадійної кредиторської заборгованості	2 972	-
Дохід від коригування нарахованого резерву відпусток	381	-
Дохід від реалізації необоротних активів	4	-
	<b>16 681</b>	<b>3 374</b>

**Інші операційні витрати**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Визнані штрафи, претензії	613	122
Амортизаційні відрахування	12 231	11 851
Зобов'язання з податків та зборів	5 642	7 962
Нарахування резерву ОКЗ та знецінення	3 480	4 385
Списання безнадійної заборгованості	1 826	-
Збільшення вартості придбання газу після періоду постачання	-	670
Інші	314	191
	<b>24 106</b>	<b>25 182</b>

**Фінансові доходи**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Відсотки за залишками коштів на депозитних рахунках	-	764
Дохід від визначення довгострокової кредиторської заборгованості за амортизованою вартістю	149 104	-
Дохід від амортизації дисконту векселів отриманих	957	804
Дохід від амортизації дисконту довгострокової дебіторської заборгованості	62 309	5 336
Доходи за операціями з ПФІ-хеджування валютних ризиків	-	16 795
Дохід від переоцінки деривативів та інвестиційних сертифікатів	-	33 728
Інші	3	184
	<b>212 373</b>	<b>57 612</b>

**Фінансові витрати**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Відсоткові витрати та комісії по кредитах/гарантіями банків та небанківських установ	11 459	8 265
Відсоткові витрати за кредитом нерезидента	17 569	16 787
Амортизація дисконту довгострокової кредиторської заборгованості (довгострокові зобов'язання, векселі надані)	82 071	21 977
Витрати від визначення довгострокової дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю	9 515	86 224
	<b>120 614</b>	<b>133 253</b>



**Інші доходи та витрати**

	2023	2022
Фінансовий результат з купівлі-продажу валюти	-	2 489
Курсові різниці на нетто-основі	2 183	6 167
<b>Інші доходи</b>	<b>2 183</b>	<b>8 656</b>
Витрати від переоцінки інвестиційних сертифікатів та списання необоротних активів	17	166
Витрати по компенсації збитків	78 322	-
<b>Інші витрати</b>	<b>78 339</b>	<b>166</b>

**Витрати на оплату праці**

	2023	2022
Витрати на оплату праці	4 962	4 168
Відрахування на соціальні внески	1 060	902
	<b>6 022</b>	<b>5 070</b>
<i>Середньооблікова чисельність працівників</i>	<i>34</i>	<i>27</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:

	2023	2022
Поточний податок на прибуток	5 372	5 414
Відстрочений податок на прибуток	476	789
<b>Витрати (дохід) з податку на прибуток</b>	<b>5 848</b>	<b>4 625</b>

Інформацію про рух відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань в звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 року наведено наступним чином:

	2023	2022
<b>Відстрочені податкові активи на початок звітного року</b>	<b>2 104</b>	<b>1 315</b>
Нараховано відстрочені податкові активи при формуванні резерву знецінення	476	789
<b>Відстрочені податкові активи на кінець звітного року</b>	<b>2 580</b>	<b>2 104</b>

**9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

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

Для оцінки вартості Основних засобів Компанія застосовує модель собівартості.

В цілях визначення зменшення корисності активів (тест на знецінення) відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» станом 31.12.2023 рік незалежним оцінювачем проведено тестування необоротних активів ТОВ «Ю-ГАЗ», за результатом якого виявлено відсутність зменшення корисності. Методичний підхід до проведення тесту на знецінення-дохідний підхід (метод дисконтування грошових потоків).

**ТОВ «Ю-ГАЗ»**

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023

В результаті проведення аналізу рівня справедливої вартості основних засобів, групою не отримано яких-небудь суттєвих свідчень того, що справедлива вартість основних засобів станом на 31.12.2023 и 31.12.2022 відрізняється від їх балансової вартості

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

Основні засоби	Нерухомість (будинки), Земля	Передавальні пристрої	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інші основні засоби (МНМА)	Всього
<b>Первісна вартість</b>						
Залишок на 31.12.2022	127 885	258 437	9 386	886	1 004	397 598
Надходження	-	-	73 549	272	1 131	74 952
Вибуття	-127 885	-	-	-51	-33	-127 969
<b>Залишок на 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>258 437</b>	<b>82 935</b>	<b>1 107</b>	<b>2 102</b>	<b>344 581</b>
<b>Накопичена амортизація</b>						
Залишок на 31.12.2022	6 404	18 728	119	476	1 004	26 731
Нарахування за рік	4 116	6 243	1871	138	1 131	13 499
Вибуло за рік	-10 520	-	-	-50	-33	-10 603
<b>Залишок на 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>24 971</b>	<b>1 990</b>	<b>564</b>	<b>2 102</b>	<b>29 627</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>						
на 31.12.2022	121 481	239 709	9 267	410	0	370 867
на 31.12.2023	0	233 466	80 945	543	0	314 954

Станом на 31.12.2023 основні засоби балансовою вартістю 72 553 тис. грн. перебувають у заставі згідно з кредитними договорами та договорами гарантій (2022 р – 58 961 тис.грн).

Станом на 31.12.2023 первісна вартість основних засобів, по яких був нарахований 100% знос, становила по групі «Обладнання офісне та меблі» -195 тис.грн. (2022р – 172 тис. грн.).

<b>Нематеріальні активи</b>							
Первісна вартість			Знос			Чиста балансова вартість	
На 31.12.22	надходження	На 31.12.23	На 31.12.22	нарахування	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.23
1 892	0	1 892	253	328	581	1 639	1 311

У складі нематеріальних активів враховуються права на програмні забезпечення, які використовуються в адміністративних та збутових цілях. Станом на 31.12.2023 первісна вартість програмного забезпечення, по яких був нарахований 100% знос, становила 253 тис. грн. (2022 р. – 253 тис. грн.).

**10. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ**

	31.12.2023	31.12.2022
Капітальні інвестиції в основні засоби	8 257	
	8 257	

**11. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Необоротні фінансові активи</b>	<b>28 129</b>	<b>266 049</b>
Векселі отримані	5 996	5 038
Договори відступлення права вимоги *	13 163	261 010
Договор фінансової допомоги строком -31.10.25 (ставка 18,9%)	8 970	-

\*В 2023 році договори строком на 22 та 29 місяців оцінено за амортизованою вартістю (ставка 18,9%) ; в 2022 р договір строком на 16 місяців оцінено за амортизованою вартістю (ставка 21,6%).

12. ЗАПАСИ

	31.12.2023	31.12.2022
Газ природний	24 382	7 041
Будматеріали	3 500	11 688
Агропродукція	1 356	-
Сіль кам'яна технічна	18 081	-
Зелений уповільнений нафтовий коке	26 843	-
Інші	40	41
	<b>74 202</b>	<b>18 770</b>

Запаси відображаються за первісною вартістю, резерв не нараховувався.

Запаси зберігаються на складах за договорами відповідального зберігання.

13. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові фінансові інвестиції - внесок в асоційоване підприємство POWERLOG S.R.L., Молдова (33,33%) – продано частку у жовтні 2023 року	-	3
Довгострокові фінансові інвестиції - внесок в дочірнє підприємство ТОВ «ПАВЕРЛОГ» (100%) – придбано 11.12.2023 року	200	-
Поточні фінансові інвестиції - Інвестиційні сертифікати венчурного фонду оцінені на підставі даних КУА за справеливою вартістю	2 185	2 198

Повний контроль передається з 01.01.2024, відповідно, Компанія не консолідує фінансову звітність у звітному періоді.

14. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість за газ	148 907	229 982
Заборгованість за електроенергію	41 317	26 067
Заборгованість за агропродукцію	74 901	58 063
Заборгованість інша	548	4396
<b>Торгова дебіторська заборгованість всього</b>	<b>265 673</b>	<b>318 508</b>
Резерв ОКЗ	(14 069)	(9 595)
	<b>251 604</b>	<b>308 913</b>

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

За умовами договорів на постачання природного газу, промислові споживачі здійснюють попередню оплату планових обсягів споживання до початку місяця споживання та мають можливість здійснити остаточний розрахунок за фактично спожитий природний газ в термін до 15 числа місяця, наступного за місяцем споживання, а споживачі, які фінансуються за рахунок бюджетних коштів – до 20-25 числа місяця, наступного за місяцем споживання, у зв'язку з чим торгова дебіторська заборгованість є поточною строком погашення в середньому до 20 днів.

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

**ТОВ «Ю-ГАЗ»**

**примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023**

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

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 31.12.2023 р. торгова дебіторська заборгованість розподіляється на поточну заборгованість кінцевих споживачів, поточну заборгованість оптових покупців, прострочену та реструктурізовану (модифіковану) заборгованість. Нижче наведено інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за торговою дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків, яка розрахована спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків за 3 попередніх роки, скориговані з урахуванням прогнозних факторів

<b>Заборгованість за строками</b>	<b>відсоток ОКЗ</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<i>Поточна (непрострочена)</i>	<i>0,5%</i>	149 883	169 086
<i>прострочено до 30 дн</i>	<i>1,0%</i>	13 091	32 236
<i>30-90 дн</i>	<i>1,5%</i>	31 193	26 972
<i>90-180 дн.</i>	<i>5,0%</i>	2 790	21 006
<i>180-365дн</i>	<i>10,0%</i>	16 446	61 141
<i>більше 365 дн.</i>	<i>100%</i>	10 176	8 069
<i>Модифікована товарна заборгованість</i>	<i>2,0%</i>	42 094	-
<b>всього дебіторська заборгованість</b>		<b>265 673</b>	<b>318 508</b>
<b>Резерв очікуваних кредитних збитків</b>		<b>(14 069)</b>	<b>(9 595)</b>

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

<b>Зміни резерву під очікувані кредитних збитків</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
залишок резерву на початок	9 595	5 982
нарахування/коригування	4 474	3 613
залишок резерву на кінець	14 069	9 595

**15. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість, в тому числі</b>	<b>1 068 387</b>	<b>1 034 155</b>
Інша заборгованість (за відступленим правом вимоги, гарантії надані, штрафи)	1 037 907	989 114
Фінансові активи (займи безвідсоткові надані)	30 500	45 075
Векселі отримані	-	75
Резерв під знецінення фін.активів	<b>(20)</b>	<b>(109)</b>

За іншими фінансовими активами застосовано індивідуальний підхід за кожним контрагентом на підставі контрактних умов та аналізу платоспроможності.

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

<b>Зміни резерву знецінення</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
залишок резерву на початок	109	480
нарахування/коригування	(88)	(371)
списання за рахунок резерву	(1)	-
залишок резерву на кінець	20	109

## 16. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ:

За виданими авансами	31.12.2023	31.12.2022
Аванси постачальникам за газ природний	86 232	839 065
Аванси постачальникам за електроенергію	6 932	-
Аванси постачальникам за послуги (роботи),інший товар*	280 030	288 183
<b>Всього аванси постачальникам</b>	<b>373 194</b>	<b>1 127 248</b>
Резерв під знецінення	-	(680)
	<b>373 194</b>	<b>1 126 568</b>

Така дебіторська заборгованість є поточною заборгованістю та виображається без ПДВ.

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

З бюджетом	37 611	275
------------	--------	-----

Резерв знецінення не розраховується.

## 17. ГРОШОВІ КОШТИ

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти на поточних рахунках	14 071	10 172
Грошові кошти на транзитному рахунку в Євро	-	60 375
Грошові кошти на депозитних та гарантійних рахунках *	3 654	4 470
Грошові кошти на депозитних рахунках у валюті Євро**	27 307	-
<b>Всього</b>	<b>45 032</b>	<b>75 017</b>
Резерв ОКЗ	(241)	(1 304)
	<b>44 791</b>	<b>73 713</b>

\* Майнові права на депозитні кошти передані у заставу за договором про надання банківської послуги (гарантії) постачальникам газу та грошове забезпечення за гарантіями, наданими банками покупцям газу та електричної енергії.

\*\*Майнові права на депозитні кошти в сумі 646,9 тис. євро передані за договором про заставу майнових прав з ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» як забезпечення за акредитивами (Примітка 24).

Резерв ОКЗ розраховується з огляду структури власності банків щодо ризику банкрутства.

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

Зміни резерву знецінення	31.12.2023	31.12.2022
залишок резерву на початок	1 304	161
нарахування/коригування	-1 063	1 143
<b>залишок резерву на кінець</b>	<b>241</b>	<b>1 304</b>

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

	31.12.2023	31.12.2022
Залишки грошових коштів за Звітом про рух грошових коштів	45 032	75 017
За вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків	(241)	(1 304)
<b>Залишки грошових коштів за Звітом про фінансовий результат (Баланс)</b>	<b>44 791</b>	<b>73 713</b>

**18. ІНШІ АКТИВИ**

	31.12.2023	31.12.2022
Податковий кредит з ПДВ та невідкориговані зобов'язання з ПДВ	14 252	5 066
	<b>14 252</b>	<b>5 066</b>

**19. ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Довгострокові</b>	<b>409 886</b>	<b>169 961</b>
Довгострокові зобов'язання за виконаними SWAP угодами*	-	169 473
Довгострокові зобов'язання за авансами отриманими**	409 399	-
Векселі видані, строк виконання яких-12.12.2027 та 07.05.2029рр	488	488
<b>Поточні</b>	<b>78 009</b>	<b>463 612</b>
Короткострокові кредити банків (акредитиви на 1848,2 тис.євро- ставка 25%)	78 009	40 207
Заборгованість за кредитом та відсотками від нерезидента ***	-	423 405

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

\*\* Строк погашення зобов'язання за отриманими авансами за товар- 31.01.2025 року, що враховуються за амортизованою вартістю за відсотковою ставкою для запозичень 18,9%.

\*\*\*В звітному періоді за валютним кредитним договором (із ставкою відсотка 6%) змінено кредитора DINKMAR LIMITED, Кіпр на нового кредитора OLANARIO VENTURES LIMITED, Кіпр та подовжено строк погашення кредиту до 31.08.2023р. За Додатковою угодою від 27.07.2023р до кредитного договору строк погашення кредиту подовжено до 31.08.2024р. та згідно Додаткової угоди від 28.12.2023р. - нарахування відсотків за користування кредитними коштами-3% з 01.01.24.. В звіті про фінансовий результат (Баланс) станом на 31.12.2023р. таку заборгованість включено до складу інших поточних зобов'язань (Примітка 22).

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

Забезпечення за кредитними та гарантійними договорами розкриті у Примітках 9,17,24

**20. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за газ	693 013	940 319
Поточна кредиторська заборгованість за електроенергію	541	150
Поточна кредиторська заборгованість за агропродукцію та послуги її перевезення	3 504	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги інші	4 483	18 553
<b>Всього поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>701 541</b>	<b>959 022</b>
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	297	4 926
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (забезпечення на оплату відпусток)	539	956

**21. АВАНСИ ОТРИМАНІ**

	31.12.2023	31.12.2022
Аванси покупців за газ	65 048	727 316
Аванси покупців за електроенергію	1 742	141
Аванси покупців за сіль кам'яну	50	-
	<b>66 840</b>	<b>727 457</b>

**ТОВ «Ю-ГАЗ»**

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023

Заборгованість за одержаними авансами – це попередня оплата за договорами постачання товарів (природний газ, електроенергія, сіль кам'яна) від кінцевих споживачів – промислових підприємств та оптових покупців – газових трейдерів. Усі одержані аванси передбачають поставку товарів або надання послуг протягом наступних 12 місяців, тому така кредиторська заборгованість є поточною заборгованістю та відображається без ПДВ. У разі недотримання строків, передбачених договорами, або у разі вимоги щодо повернення авансу, компанія поверне отримані аванси клієнтам або перегляне умови договорів за згодою сторін. Так, за згодою сторін, Компанія уклала додаткову угоду про повернення авансів строком до 31.01.2025 року в сумі 501 620 тис. грн, в зв'язку з чим такі зобов'язання приведено до теперішньої вартості та включено до складу довгострокових фінансових зобов'язань (Примітка 19).

**22. ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість за відсотками банку	310	2 872
Заборгованість за договорами цесії	1 558	2 677
Заборгованість за договорами займу з резидентами	16 127	245 541
Заборгованість за договорами займу з нерезидентами	458 039	-
Заборгованість за штрафними санкціями / компенсацією збитків	10 158	38 158
Заборгованість за гарантійними платежами отриманими	-	41 600
Заборгованість за договором про відступлення прав вимоги	222	93 350
Зобов'язання з ПДВ – податкові зобов'язання за касовим методом	6 924	4 466
	<b>493 338</b>	<b>428 664</b>

**23. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ**

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

	Розмір внеску	%
OLANARIO VENTURES LIMITED	113 784,0	41,18
ТОВ «КУА «ЮГ-ІНВЕСТ»	12 642,6	4,58
ТОВ «ЮГ СЕРВІС ГАЗ»	149 840,6	54,24
	<b>276 267,3</b>	<b>100,0</b>

Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал був представлений наступним чином:

	Розмір внеску	%
OLANARIO VENTURES LIMITED	113 779,9	41,18
ТОВ «КУА «ЮГ-ІНВЕСТ»	12 642,2	4,58
ТОВ «ЮГ СЕРВІС ГАЗ»	149 835,2	54,24
	<b>276 257,3</b>	<b>100,0</b>

Протягом 2023 року в результаті процедури реорганізації шляхом виділу на підставі Протоколу №14 від 18.10.2023 р. новоствореній юридичній особі ТОВ «СМАРТ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЮА» було передано частину статутного капіталу в розмірі 10 тис. грн (Примітка 4). Склад учасників залишився без змін.

Станом на 31.12.2023 р. Статутний капітал в сумі 276 257,2 тис грн. сформовано та сплачено у повному обсязі.

**24. КОНТРАКТНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ****Судові процеси**

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

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

**Гарантії**

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

## ТОВ «Ю-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023

Станом на 31.12.2023 р. наявні гарантії, надані АТ "БАНК "КЛІРИНГОВИЙ ДІМ" на загальну суму 33 319,6 тис грн. Забезпеченням за договорами про надання гарантій виступають майнові права на грошові кошти, розміщені на депозитних рахунках банку в сумі 3 654 тис. грн (Примітка №17)

### Аккредитиви

В межах Генерального кредитного договору №431/2021/ООД-КБ-ГКД від 30.04.2021 р. з АБ «УКРГАЗБАНК», було укладено наступні додаткові договори про відкриття та обслуговування непокритого аккредитива:

- №431/2021/ООД-КБ-ГКД-НА3 від 03.03.2023 р. для розрахунку за імпортом контрактом № 01-02 UG від 01.02.2023 р. з OMEGA MUSAVIRLIK MUHENDISLIK VE TIKARET LIMITED SIRKETI за транспортні засоби в розмірі 825 500 євро- строком до 23.02.24;
- №431/2021/ООД-КБ-ГКД-НА4 від 21.03.2023 р. для розрахунку за імпортом контрактом № 02-02 UG від 15.02.2023 р. з BERNHARD AUWARTER GmbH за транспортні засоби в розмірі 814 700 євро строком до 13.03.24;
- №431/2021/ООД-КБ-ГКД-НА5 від 30.03.2023 р. для розрахунку за імпортом контрактом № 03-02 UG від 03.02.2023 р. з BASIS TRADE AG за танк-контейнери в розмірі 208 000,00 євро строком до 22.03.24.

Забезпеченням за вищевказаними договорами виступали майнові права на грошові кошти в сумі 646,9 тис.Євро (Примітка №17) та укладені договори застави на 26 одиниць транспортних засобів оціночною вартістю 62 538 тис.грн.

### Договори поруки за третіх осіб

1) Договір поруки від 25.03.2020 р. між ТОВ "Ю-ГАЗ" (Поручитель) та АБ "ПІВДЕННИЙ" (Кредитор) за зобов'язання ТОВ "ДІОНІС 2010" (Боржник) в сумі 312,7 тис. долл.США. Дія договору до 30.06.2025р.

2) Договір поруки №493-2020-ООД-КБ-ГКД-П1 від 28.09.2021 р. між ТОВ "Ю-ГАЗ" (Поручитель) та ПАТ АБ "Укргазбанк" (Кредитор) за зобов'язання ТОВ "ОДЕСАГАЗ-ПОСТАЧАННЯ" (Боржник) в сумі 444 025 тис.грн. Дія договору до 30.03.2034 р.

3) Договір поруки №3-2023-ООД-КБ-О-П від 10.01.2023 р. між ТОВ "Ю-ГАЗ" (Поручитель) та ПАТ АБ "Укргазбанк" (Кредитор) за зобов'язання ТОВ "ОДЕСАГАЗ-ПОСТАЧАННЯ" (Боржник) в сумі 55 000 тис.грн. Дія договору до 09.01.2034 р.

## 25. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

До 2022 року Компанія використовувала похідні фінансові інструменти, такі як безтоварні газові SWAP та валютні форвардні угоди, які оцінюють за справедливою вартістю за даними довідкового спот-курсу НБУ.

В жовтні 2021 року Компанією укладені Форвардні контракти без поставки базового активу, з АТ «АЛЬФА-БАНК», нове найменування АТ «СЕНС БАНК», строк виконання яких призначено в 2022 року з такими датами валютування:

Дата укладання	Форвардний Контракт	Дата фіксингу / валютування	Сума базового активу, долар США
07.10.2021	Ф-29/2020-37/БП від 07.10.2021	13.12.2022	5 000 000
11.10.2021	Ф-29/2020-38/БП від 11.10.2021	19.12.2022	5 000 000
12.10.2021	Ф-29/2020-39/БП від 12.10.2021	06.12.2022	5 000 000

01.12.2022 року Компанією отримано від АТ «СЕНС БАНК» повідомлення щодо розірвання даних угод з приводу ряду обмежень функціонування форвардних ринків на підставі військової агресії РФ, в результаті чого справедлива вартість таких контрактів станом на 31.12.2022р. визнана нульовою.

У вересні 2023 року Компанія ухвалила рішення направити судовий позов в адресу АТ «СЕНС БАНК» щодо закриття форвардних угод. На дату затвердження фінансової звітності за 2023 рік в апеляційному господарському суді розглядається апеляційна скарга на рішення Господарського суду Одеської області від 26.01.2024 р.

Станом на 31.12.2023 року справедлива вартість таких контрактів визнана нульовою у зв'язку з відсутністю рішення суду.

## 26. ОПЕРАЦІЇ ОРЕНДИ

### Компанія як орендар

Компанія орендує частку нежитлового приміщення під офіс за адресою Велика Арнаутська, б.19 строком на 2 роки, 5 місяців за договором суборенди без права викупу об'єкту оренди після закінчення терміну оренди, але з можливістю



**ТОВ «Ю-ГАЗ»**

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023

подовжити строк оренди. Розмір базової суборендної плати за користування приміщеннями станом на 30.04.2023 р. становить 123,52 грн. за метр квадратний в місяць в тому числі ПДВ та підлягає коригуванню щомісячно на індекс інфляції за попередній місяць. Суборендна плата за користування невід'ємними поліпшеннями становить в національній валюті суму, що еквівалентна 5 257,7 дол.США в тому числі ПДВ (за курсом продажу готівки ПАТ "МТБ БАНК" на останній день місяця).

Компанія вважає, що за цим договором Актив не ідентифіковано, тому обліковує його як договір з надання послуг.

Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у Звіті про фінансові результати як адміністративні витрати.

**Компанія як орендодавець**

Компанія здійснює операції передачі в оренду транспортних засобів. Вартість рухомого майна, переданого в оренду, складає 80 946 тис.грн.

В звітному періоді Компанія уклала угоду з орендарем строком на 5 років. Така оренда класифікована як операційна оренда, оскільки Компанія не передає всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Орендні платежі за таким договором представлено наступним чином:

- що підлягає сплаті протягом одного року - 2 897 тис.грн;
- що підлягає сплаті від двох до п'яти років – 11 587 тис.грн;

Дохід від орендних операцій, представлений у фінансовій звітності, складається з таких зобов'язань (в тис.грн):

	2023	2022
Дохід від операційної оренди	1 161	181
<b>Всього (Примітка 7)</b>	<b>1 161</b>	<b>181</b>

**27. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ**

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

Для Компанії пов'язаними сторонами є засновники (**Примітка 23**) та члени основного управлінського персоналу, асоційовані (дочірні) підприємства (**Примітка 13**), а також підприємства, що перебувають під контролем однієї фізичної особи, яка має суттєвий вплив відповідно визначення МСБО 24 «Розкриття інформації про у пов'язані сторони», відповідно такі: ТОВ МЕП, ТОВ «СВОП ТРЕЙД ГРУП», ТОВ «СМАРТ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЮА».

Товариство у ході своєї звичайної господарської діяльності в звітному періоді здійснювала операції з пов'язаними сторонами, що включають в себе продаж товарів/ надання послуг з оренди, надання поворотної фінансової допомоги, надання послуг за договорами доручення, отримання послуг та отримання займів. Операції з пов'язаними сторонами здійснювались за звичайними цінами. Безнадійна та сумнівна заборгованість пов'язаних осіб відсутня.

**Інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами-засновниками та залишки за ними:**

	2023	2022
Дебіторська заборгованість за договором переведення боргу (рах.377)	163 376	
Кредиторська заборгованість за кредитним договором нерезиденту-засновнику (рах.6852)	458 039	-
Нарахування відсотків за кредитним договором нерезиденту-засновнику (рах.6842)	16 751	
Отримання послуг (рах.631)	300	300
Доход від продажу інших необоротних активів (рах.361)	2,3	
Дебіторська заборгованість за договором продажу НА (рах.361)	2,3	

**Інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами-дочірніми підприємствами та залишки за ними:**

	2023	2022
Покупки у пов'язаних сторін -отримання послуг транспортування (рах.632)	4 876	-
Дохід від надання в оренду а/транспорту та приміщення (рах.36)	1 252	39
Дебіторська заборгованість за договором оренди (рах.36)	292	39

## ТОВ «Ю-ГАЗ»

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023

Інформація щодо операцій з іншими пов'язаними сторонами та залишки за ними:

	2023	2022
Покупки у пов'язаних сторін -отримання послуг (рах.631)	490	-
Кредиторська заборгованість за отримані послуги (рах.631)	30	-
Дебіторська заборгованість за наданими авансами за послуги (рах.631)	220	-
Надання фінансової допомоги пов'язаній стороні (рах.377)	486	-
Дебіторська заборгованість за договором фін.допомоги (рах.377)	10	-
Операція переведення боргу (рах.377,685)	52 671	-
Дебіторська заборгованість за договором переведення боргу (рах.377,18)	171 043	-
Доход від продажу інших необоротних активів (рах.361)	2,5	-
Дебіторська заборгованість за договором продажу НА (рах.361)	2,5	-

## Винагорода ключовому управлінському персоналу

	2023	2022
Короткострокова винагорода	1 157	1 022

## 28. ЗМІНИ В ФІНАНСОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАННЯХ, ЩО ОБУМОВЛЕНІ ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ.

Тис. грн.

Вид зобов'язань	01.01.2023	Грошовий потік	Зміна валютних курсів	Інше	31.12.2023
Короткострокові відсоткові кредити (Примітка №19)	40207	(40641)	434	78009	78009
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями - кредит нерезидента (Примітка №19)	423405			(423405)	0
Короткостроковий кредит нерезидента (Примітка №22)			17065	440974	458039
Короткострокові безвідсоткові займи та договори цесії (Примітка №22)	421325	(668529)		219139	28065
Відсотки за кредитами (Примітка №22)	2872	(10699)		8137	310
Похідні інструменти	—	—	—	—	
Всього зобов'язання від фінансової діяльності	887 809	(719 869)	17 499	322 854	564 423

Вид зобов'язань	01.01.2022	Грошовий потік	Зміна валютних курсів	Інше	31.12.2022
Короткострокові відсоткові кредити (Примітка №19)	43563	(142703)		139347	40207
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями -кредит нерезидента (Примітка №19)	310089	(8097)	104626	16787	423405
Короткострокові безвідсоткові займи та договори цесії (Примітка №22)	267933	(175659)		329052	421326
Відсотки за кредитами (Примітка №22)	2913	(7852)	(41)	7852	2872
Похідні інструменти	33728	—	—	(33728)	0
Всього зобов'язання від фінансової діяльності	658 226	-334 311	104 585	459 310	887 810

**ТОВ «Ю-ГАЗ»**

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023

У стовпці «Інше» представлені суми, отримані в результаті рекласифікації частини довгострокових процентних зобов'язань та позик, у категорію короткострокових з часом. У стовпець «Інше» також включено суму та нараховані, але не виплачені відсотки за процентними кредитами та позиками. Компанія класифікує сплачені відсотки як грошові потоки від фінансової діяльності.

**29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ**

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2023:

	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	-	-	2 185	2 185	2 185
Похідні фінансові інструменти	-	-	-	-	-
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Грошові кошти та короткострокові депозити	44 791	-	-	44 791	44 791
Кредити та векселі	-	14 966	30 483	45 449	45 449
Дебіторська заборгованість	-	13 163	1 289 508	1 302 671	1 302 671
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Кредити та векселі	-	488	552 175	552 663	552 663
Кредиторська заборгованість	-	409 399	713 789	1 123 188	1 123 188

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 31.12.2023:

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

У 2023 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 31.12.2022:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Всього справедлива вартість	Всього балансова вартість
	Рівень I	Рівень II	Рівень III		
<i>Активи, які оцінюються за справедливою вартістю</i>					
Інвестиційні сертифікати	-	-	2 198	2 198	2 198
Похідні фінансові інструменти	-	-	-	-	-

**ТОВ «Ю-ГАЗ»**  
**примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023**

*Активи, справедлива вартість яких*

*розкривається*

Грошові кошти та короткострокові депозити	73 713	-	-	73 713	73 713
Кредити та векселі	-	5 038	45 041	50 079	45 041
Дебіторська заборгованість	-	261 010	1 298 027	1 559 037	1 298 027

*Зобов'язання, справедлива вартість*

*яких розкривається*

Кредити та векслі	-	488	633 573	634 061	633 573
Кредиторська заборгованість	-	169 473	964 904	1 134 377	964 904

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 31.12.2022 р.:

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

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

### 30. ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

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

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

#### Кредитний ризик

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

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

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

#### Валютний ризик

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

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

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах:

- українська гривня 95%
- долар США та Євро 5%

**ТОВ «Ю-ГАЗ»**

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023

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

	долар США	Євро
На 31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079
Середній курс за 2023 рік	36,57	39,56
На 31 грудня 2022 року	36,5686	38,9510
Середній курс за 2022 рік	32,34	33,98

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

	Зміна обмінного курсу долара США	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на власний капітал до оподаткування
2023	+ 5%	(19 165)	(15 716)
	- 5%	19 165	15 716
2022	+ 5%	(21 170)	(17 360)
	- 5%	21 170	17360

	Зміна обмінного курсу Євро	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на власний капітал до оподаткування
2023	+ 5%	(2 662)	(2 183)
	- 5%	2 662	2 183
2022	+ 5%	(13 903)	(11 400)
	- 5%	13 903	11 400

**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.

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

	на вимогу	до 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	більше 5 років
Кредити	-	80 598	458 039	-	-
Векселі	-	-	-	1000	-
Кредиторська заборгованість	701 541	-	-	501 620	-
<b>31.12.2023</b>	<b>701 541</b>	<b>80 598</b>	<b>458 039</b>	<b>502 620</b>	<b>-</b>
	на вимогу	до 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	більше 5 років
Кредити	-	43 022	432 683	194 662	-

**ТОВ «Ю-ГАЗ»**

примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023

Векселі	-	-		1000	-
Кредиторська заборгованість	959 022	-			-
<b>31.12.2022</b>	<b>959 022</b>	<b>43 022</b>	<b>432 683</b>	<b>195 662</b>	<b>-</b>

**31. 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.

**32. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

Після звітної дати суттєвих подій, що вимагають додаткового розкриття відповідно МСФЗ, на думку управлінського персоналу, не відбувалось у цій фінансовій звітності.

Керівник



Франкова Т.С.

# ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за 2023 рік

## 1. Організаційна структура та опис діяльності

ТОВ «Ю-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 31.12.2023 склад учасників ТОВ «Ю-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 «Ю-ГАЗ» успішно та безперервно здійснює вже 25 років.

Діяльність з постачання природного газу є ліцензованою.

Компанією отримано безстрокову ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу на території України згідно з Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП). № 503 від 13.04.2017 р. з урахуванням змін внесених Постановою №2370 від 12.12.2023 р. НКРЕКП.

В 2019 році Компанією було зроблено перші кроки у довгостроковій стратегії розвитку нового виду діяльності з постачання електричної енергії споживачу.

Згідно з Постановою № 351 від 19.03.2019 р. Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) Компанія отримала безстрокову ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу та ліцензію на право провадження господарської діяльності з перепродажу електричної енергії згідно постанови НКРЕКП №1402 від 10.11.2022 р. зі змінами внесеними Постановою НКРЕКП №2371 від 12.12.2023 р. В 2022 році, в складний для країни період з дефіцитом пального, Компанією було отримано Ліцензію на право оптової торгівлі паливом за відсутності місць оптової торгівлі №990614202200344 від 27.05.2022р. Термін дії Ліцензії до 27.05.2027 року.

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

### Стратегія компанії

ТОВ «Ю-ГАЗ» 25 років успішно здійснює поставку природного газу промисловим споживачам м. Одеси, Одеської області та іншим регіонам України та закріпив репутацію надійного постачальника. З метою розширення ринку постачання, Компанія приймає участь в процедурах державних закупівель. Досягненням стало залучення через Держзакупівлі нових споживачів природного газу – бюджетних установ не тільки Одеси та Одеської області, а й багатьох регіонів України. В умовах повномасштабної військової агресії до процедури держзакупівель було внесено зміни, але Компанія продовжувала брати в них участь. Споживачами природного газу та електричної енергії, залученими через держзакупівлі стали відділи освіти, навчальні заклади, медичні заклади, у тому числі пологові будинки, міські і селищні ради та інші установи, що фінансуються за рахунок бюджетних коштів.

Протягом другого року війни українська економіка продовжувала потерпати від численних викликів, але незважаючи на руйнівний вплив війни український бізнес продемонстрував виняткову стійкість, почавши адаптуватися до нової економічної ситуації. Для Компанії в 2023 році військовий стан ускладнював можливості ведення бізнесу, валовий прибуток зменшився на 38% у порівнянні з 2022 роком.

Однак, незважаючи на труднощі, які принесла війна, Компанія не припиняла своєї діяльності з забезпечення потреб кінцевих споживачів необхідним ресурсом природного газу та електричної енергії. За роки діяльності Компанією напрацьована стабільна

репутація надійного постачальника та стійка база ділового партнерства і співробітництва. Тому процес цілодобового постачання енергоресурсів не припинявся. Компанією було посилено стратегію із залучення нових споживачів, які в умовах війни втратили своїх попередніх постачальників. Незважаючи на значні фінансові втрати українських підприємств, багато з них змогли адаптуватися в умовах війни та повернутися до роботи. Поступово повертались до роботи та відновлювали свою ділову та бізнес-активність контрагенти ТОВ «Ю-ГАЗ» - споживачі природного газу та електричної енергії: виробничі підприємства та підприємства харчової промисловості, елеватори та переробні підприємства сільгосппродукції, відновлювали свою роботу підприємства сфери обслуговування. За 2023 рік Компанії вдалося досягти таких результатів:

- збільшити кількість постійних споживачів природного газу майже вдвічі. В натуральному виразі обсяг постачання природного газу кінцевим споживачам збільшився на 47% (в 2022 р. - 20 394,5 тис.м.куб., в 2023 р. – 30 069,0 тис.м.куб.).
- збільшити кількість постійних споживачів електричної енергії з 33 до 55. В натуральному виразі обсяг постачання електричної енергії кінцевим споживачам збільшився на 13% (в 2022 р. – 37 778,1 МВт/год., в 2023 р. – 42 642,3 МВт/год.).
- було експортовано 32 077,81 тон зернових культур (в 2022-3 995,033 тон).
- розширення напрямків діяльності за рахунок оптової торгівлі паливом, виробами з металу та сіллю технічною.

Крім того, компанія успішно реалізовувала в зимовий сезон імпортовану сіль технічну, отримавши виручку в сумі 14,2 млн. грн. В серпні 2024 розпочинається тендерна кампанія по закупівлі солі на новий зимовий сезон, у якій Компанія планує брати активну участь.

Компанією були створені додаткові робочі місця та розширено структуру підрозділів комунікації зі споживачами.

Війна стала викликом для Компанії, якій не тільки вдалось вистояти, зберегти робочі місця, не змінити формат діяльності і забезпечити потребу своїх споживачів в природному газі та електричній енергії, але розпочати нові напрямки діяльності. Компанія планує зберегти наявний персонал, визнаючи кваліфіковану робочу силу основою для відновлення та зростання в майбутньому.

### **Перспективи розвитку**

Враховуючи ризики для бізнесу в складних умовах агресії росії проти України, Компанія очікує продовжувати розвиток та зростання господарського потенціалу. До чинників, які сприятимуть господарському розвитку Компанії є стабільний попит промислових підприємств на енергоносії та попит на українську агропродукцію за кордоном, розширення співпраці та формування довірчих відносин з виробниками зернової продукції, налагодження співпраці з елеваторами з метою закупівлі агропродукції та пошук нових ринків збуту і налагодження логістичних шляхів з метою її збуту.

Компанія прагне до подальшого розширення географії постачання природного газу та електричної енергії та залучення нових бізнес-партнерів. Статистика відкриття нових бізнесів в Україні виглядає досить оптимістично, щомісячно відкриваються 25 000 нових компаній, закриваються 17.000. Якщо протягом 2022 року бізнес працював у режимі виживання, не маючи змоги планувати роботу навіть на місяць вперед, то зараз компанії прилаштувались до нових умов і складають повноцінні 2-3 річні плани розвитку.

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

## **2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ**

### **Фінансовий результат діяльності за 2023 рік**

В 2023 році ТОВ «Ю-ГАЗ» здійснювало господарську діяльність в умовах повномасштабного вторгнення агресора на територію України. Постраждала економіка країни, а вітчизняні підприємства опинились в складних умовах, деякі підприємства змушені були



призупинити свою діяльність. ТОВ «Ю-ГАЗ» належить до тих підприємств, які в умовах військової агресії зуміли адаптуватись і продовжувати функціонувати.

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

В 2023 році загальний дохід ТОВ «Ю-ГАЗ» склав 1 659,8 млн грн, що на 1 382,2 млн грн. менше, ніж в 2022 році.

Порівняльна структура доходів в 2023 та 2022 рр. виглядає наступним чином:

	Структура доходів	2023 рік		2022 рік	
		сума, млн грн	% в загальній сумі доходу	сума, млн грн	% в загальній сумі доходу
1	Чистий дохід від реалізації	1 428,6	86,1	2 972,4	97,7
2	Інший операційний дохід	16,7	1,0	3,4	0,1
3	Інший фінансовий дохід	212,4	12,8	57,6	1,9
4	Інший дохід від курсових різниць	2,1	0,1	8,6	0,3
	<b>Всього дохід</b>	<b>1 659,8</b>	<b>100,0</b>	<b>3 042,0</b>	<b>100,0</b>

Найбільший вплив на загальний фінансовий результат Компанії має чистий дохід від реалізації, що стабільно становить найбільшу частку від загального доходу Компанії в обох порівнюваних періодах, однак в 2023 році частка зменшилась на 11,6 відсоткових пункти в порівнянні з 2022 роком.

#### Чистий дохід від реалізації

Порівняльна структура чистого доходу від реалізації в 2023 та 2022 рр. виглядає наступним чином:

Структура чистого доходу	2023 рік	2022 рік	Зміни
Чистий дохід від реалізації	1 428,6	2 972,4	-1 543,8
в тому числі:			
газ природний	937,5	2 732,0	-1 794,5
електрична енергія	213,7	182,9	+30,8
експорт агропродукції	220,6	57,5	+163,1
метал	44,4	-	+44,4
дизельне паливо	4,8	-	+4,8
сіль технічна	7,6	-	+7,6

Зниження доходу в порівнянні з 2022 роком на 1 794,5 млн. грн. обумовлено зниженням в умовах війни обсягів продажу природного газу газовим трейдерам, що обумовлено військовим станом в країні. Крім того, ціни на природний газ в 2023 році зменшилися вдвічі. Чистий дохід від продажу оптовим покупцям зменшився на 71%, при цьому обсяг в натуральному вираженні – на 52%. Не зважаючи на зменшення чистого доходу від продажу кінцевим споживачам на 56%, обсяг постачання в натуральному вираженні збільшився на 47%.

Дохід від постачання електричної енергії в 2023 році збільшився на 30,8 млн грн в порівнянні з 2022 роком головним чином за рахунок збільшення постачання кінцевим споживачам на 45% в грошовому виразі і 13% в натуральному.

Новий напрямок доходу в 2022 році – експорт агропродукції, в 2023 році успішно розвивався, що дозволило збільшити чистий дохід на 163,1 млн. грн.

**Собівартість реалізації** в 2023 році склала 1 331,4 млн. грн., в 2022 році - 2 814,7 млн грн. Зменшення становить 1 483,3 млн грн. При цьому, рентабельність продаж зросла до 7% (в 2022 році - 5%).

**Фінансовий результат від операційної діяльності** в 2023 році склав 15,9 млн. грн., в 2022 році - 92,7 млн грн. Зменшення становить 76,8 млн грн., що зумовлено зменшенням чистого доходу на 38%, зростанням адміністративних витрат і витрат на збут на 86% і 61% відповідно.

**Чистий фінансовий результат** в 2023 склав 25,7 млн. грн., в 2022 році - 20,9 млн грн. Маючи фінансовий результат від операційної діяльності 2023 року меншим на 76,8 млн грн, ніж в 2022 році, Компанією все ж таки досягнуто поточного приросту чистого прибутку на 22,6 % ( в 2022 році в порівнянні з 2021 – лише 4,5%). Це обумовлено значним збільшенням фінансових доходів в 2023 році (212,4 грн) в порівнянні з 2022 роком (57,6 млн грн).

### 3. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

#### Активи

Активи ТОВ «Ю-ГАЗ» станом на кінець 2023 року за даними фінансової звітності складають 2 231,8 млн грн, що на 978,5 млн грн менше в порівнянні з 2022 роком (3 210,3 млн грн.). Структура активів Компанії представлена наступним чином:

- основні засоби 315 млн грн, що складає 14,1% від загальної вартості активів, з них: системи газопостачання 233,5 млн грн транспортні засоби 80,9 млн грн, інші 0,6 млн грн;
- незавершені капітальні інвестиції – 8,3 млн. грн., що складає 0,4% від загальної вартості активів;
- нематеріальні активи 1,3 млн грн, у вигляді облікових програмних продуктів, що складає 0,1% від загальної вартості активів;
- довгострокові фінансові активи 30,9 млн.грн, що складає 1,4% від загальної вартості активів;
- оборотні активи 1 876,4 млн грн., (84,7% від загальної вартості активів) у вигляді торгової дебіторської заборгованості, виданих авансів, товарів, грошових коштів, поточних фінансових активів.

В структурі оборотних активів переважають інша поточна дебіторська заборгованість (57,1%), видані аванси за газ, електроенергію, агропродукцію (21,9%), товарна дебіторська заборгованість складає 13,4% (в 2022 році-12,0%). Стабільний рівень товарної дебіторської заборгованості в загальній структурі активів – це результат постійної роботи управлінського персоналу над станом торгової дебіторської заборгованості та управління операційними ризиками попри військовий стан. Наявність авансів виданих пояснюється стратегією компанії по отриманню найвигідніших комерційних умов за умови передоплати за товари та таким чином зменшення собівартості реалізації. Існуюча на 31.12.2023 року інша поточна дебіторська заборгованість теж має високу ліквідність, оскільки є поточною зі строком погашення в першій половині наступного року.

Про задовільний стан платоспроможності Компанії та високої ліквідності активів Компанії свідчить коефіцієнт покриття, який на кінець 2023 року складає 1,34, виходячи з вартості оборотних активів за вирахуванням запасів та витрат майбутніх періодів – 1 792,0 млн. грн. та поточних зобов'язань і забезпечень -1 340,6 млн. грн.

#### Власний капітал

Власний капітал ТОВ «Ю-ГАЗ» на кінець 2023 року становить 481,4 млн грн, що на 25,6 млн грн. більше ніж на кінець 2022 року за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку. В структурі власного капіталу переважна частка (57%) належить зареєстрованому капіталу 276,3 млн грн.

#### Позики

Зобов'язання за позиками на кінець 2023 року представлені короткостроковим кредитом банку у вигляді непокритих акредитивів для розрахунку за імпорними контрактами в сумі 78 млн грн.

Протягом 2021-2023 роках Компанією вжито заходів щодо забезпечення ліквідності шляхом залучення нових кредитних продуктів у вигляді гарантій, контргарантій та акредитивів.

#### Робочий капітал

Робочий капітал станом на 31 грудня 2023 року порівняно із станом на 31 грудня 2022 року (-15 млн.грн.) складає 535,8 млн.грн. Високий показник робочого капіталу показує здатність

підприємства погашати свої поточні зобов'язання за рахунок поточних активів, а отже, є індикатором поточної ліквідності підприємства.

#### **Фінансові інвестиції**

Протягом 2023 року ТОВ «Ю-ГАЗ» здійснено внесок у довгострокові фінансові інвестиції у вигляді дочірнього підприємства ТОВ «ПАВЕРЛОГ» (частка у статутному капіталі - 100,0%) та реалізовано частку в статутному капіталі асоційованого підприємства POWERLOG S.R.L., Молдова.

## **4. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА**

#### **Кількісні та якісні характеристики персоналу**

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

Компанія дотримується принципів справедливості й поваги по відношенню до своїх співробітників та забезпечує їм можливості для кар'єрного зросту у відповідності до їх потенціалу.

Станом на 31 грудня 2023 року облікова кількість штатних працівників становила 42 особи. Протягом 2023 року кількісний склад працівників збільшився на 10 осіб в порівнянні з 2022 роком. Ключовий управлінський персонал станом на 31.12.2023 року становив 4 особи.

Серед загальної кількості штатних працівників частка жінок становить 92,9% (39 осіб), частка чоловіків – 7,1% (3 особи). Більшість персоналу (92,9%) – складають співробітники, що знаходяться в найбільш соціально активному віці – від 21 до 50 років, три працівника - у віці після 50 років та три працівники – інваліди.

#### **Соціальне забезпечення**

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

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

#### **Навчання та освіта персоналу.**

З метою підвищення професійних навичок співробітників, набуття ними нових знань і умінь, в 2023 році керівництвом Компанії було залучено до співпраці бізнес-школи по корпоративному навчанню співробітників англійської мови. Метою навчання є набуття співробітниками нових технологій у професійній сфері. Знання англійської автоматично

забезпечує позитивний корпоративний імідж Компанії та надає можливості будь-якому співробітнику впевненості в порозумінні з іноземними колегами, що додає ваги професійності.

Крім того, для забезпечення постійного професійного зростання та комфорту роботи, співробітники забезпечені усіма необхідними інформаційними ресурсами (підписка на фахові видання з бухгалтерського, податкового, кадрового обліку, юридичних питань) та можливістю звернутися за консультацією до фахівців.

## 5. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ

З метою модернізації інформаційної системи і автоматизації всіх видів господарської діяльності у 2023 році Компанією продовжено дії щодо впровадження та адаптації інформаційної системи (KIC) класу ERP (Enterprise Resource Planning – Управління ресурсами підприємства). Програмний пакет, який реалізує стратегію ERP, зазвичай виконується у вигляді набору модулів.

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

В результаті впровадження CRM:

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

Крім того завершено перехід на нову облікову систему та її адаптація до постійно зростаючих потреб через розширення сфери діяльності Компанії.

## 6. АНТИКОРУПЦІЙНІ ЗАХОДИ

ТОВ «Ю-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 «Ю-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 «Ю-ГАЗ» є:

- 1) ознайомлення нових працівників Компанії із змістом Антикорупційної програми;
- 2) ознайомлення зі змінами законодавства у сфері запобігання корупції;
- 3) всебічне сприяння мінімізації ризиків ділових відносин з контрагентами, які можуть бути залучені в корупційну діяльність, для чого здійснюється перевірка терпимості контрагентів до корупції, у тому числі перевірка наявності у них власних антикорупційних програм, їх готовності включати в договори антикорупційні умови (застереження), перевірка відсутності інформації щодо підписантів договорів в Інформації з Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення, що розміщується Національним агентством з питань запобігання корупції на їх офіційному веб-сайті, а також надавати взаємне сприяння для етичного ведення господарської діяльності та запобігання корупції.

4) включення до посадових інструкцій, трудових договорів та контрактів з працівниками положень щодо обов'язкового дотримання Антикорупційної програми;

5) відмова Компанії від стимулювання яким-небудь чином працівників контрагентів, в тому числі шляхом надання грошових сум, подарунків, безоплатного виконання на їх адресу робіт (послуг) та іншими, не перерахованими вище способами, що ставить працівника контрагента в певну залежність і спрямованого на забезпечення виконання цим працівником будь-яких дій на користь Компанії.

6) вжиття заходів щодо запобігання виникненню конфлікту інтересів та їх вирішення, у разі виникнення;

7) обов'язок працівників Компанії у випадку виявлення порушення норм антикорупційного законодавства негайно повідомляти дані факти в порядку, визначеному Антикорупційною програмою Компанії.

8) обов'язок директора та працівників при здійсненні (виконанні) будь-яких угод (договорів), повідомляти щодо обов'язку дотримання антикорупційного законодавства.

## 7. РИЗИКИ

### Валютні ризики

Нестабільність економічної ситуації в Україні в 2023 році була посилена військовою агресією росії та характеризувалася нестабільністю валютних ринків, темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют, що в значній мірі впливало на діяльність ТОВ «Ю-ГАЗ», як суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності. Діяльність Компанії, як експортера агропродукції зазнає фінансової нестабільності та валютного ризику, які викликані мінливістю валютного середовища. Тому в ході ведення бізнесу керівництво Компанії вживає заходів врахування валютних ризиків та застосовує відповідні методи управління ними.

### Кредитні ризики

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

### Ризики у сфері кібербезпеки

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

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

### Ризики та невизначеність в умовах військового стану

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

-з ризиком неплатежів та дефолтів у розрахунках з покупцями газу та електроенергії, що потребує додаткової співпраці з контрагентами для узгодження заборгованості та її реструктуризації ;

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

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

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

Директор



Франкова Т. С.