

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

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

Разом зі Звітом незалежного аудитора

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності ...	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	11
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	13
Звіт про власний капітал	14
Примітки до фінансової звітності	15
1. Опис діяльності	15
2. Основні положення облікової політики	16
3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	26
4. Суттєві облікові судження та оцінки	29
5. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	31
6. Запаси	31
7. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32
8. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	33
9. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	33
10. Інша поточна дебіторська заборгованість	33
11. Гроші та їх еквіваленти	33
12. Власний капітал	34
13. Забезпечення	34
14. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	36
15. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	36
16. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	36
17. Інші поточні зобов'язання	37
18. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	37
19. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	37
20. Інші операційні доходи	38
21. Адміністративні витрати	38
22. Інші операційні витрати	38
23. Фінансові витрати та інші фінансові доходи	38
24. Податок на прибуток	39
25. Операції з пов'язаними сторонами	39
26. Договірні та умовні зобов'язання	40
27. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	42
28. Оцінка за справедливою вартістю	44
29. Справедлива вартість фінансових інструментів	44
30. Плани керівництва	45
31. Події після звітної дати	45

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4-8 "Звіті незалежних аудиторів", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Київоблгаз збут" (далі - Компанія).

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

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

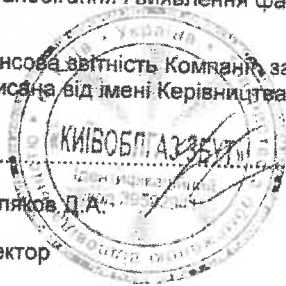
Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, яка наведена на сторінках з 9 по 45, була підписана від імені Керівництва Компанії 25 лютого 2021 року.

Смоляков Д.А.

Директор



Українець О.І.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІЇВОБЛГАЗ ЗБУТ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

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

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

Основа для думки із застереженням

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

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

- за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія отримала чистий збиток в сумі 625'767 тис. грн. (2019: чистий прибуток у сумі 184'347 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 2'100'785 тис. грн. (2019: накопичені збитки у сумі 1'475'018 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 2'099'950 тис. грн. (2019: 1'473'536 тис. грн.);
- Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 1 та 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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;
- стимуємо 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інші питання

– складання та подання фінансової звітності відповідно до вимог пункту 6 статті 11 та пункту 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Подання Компанією фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ за 2020 рік, планується після оновлення відповідальними урядовими структурами електронного формату Таксономії.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) надається додаткова інформація щодо:

- 1) ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту 09 квітня 2020 року Протоколом Наглядової ради АТ «КИЇВОБЛГАЗ» (одноособовим власником Компанії).
- 2) Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» з урахуванням повторних призначень становить два роки.
- 3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.
- 4) Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.
- 5) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:
 - аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
 - процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умов, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;
 - аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
 - розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
 - тестування журнальних проводок;
 - аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
 - виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
 - аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
- 6) Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки, викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо розкриття операцій з пов'язаними особами включали: обговорення з командою із завдання вразливості фінансової звітності до ризиків шахрайства; пошук належної історичної інформації, зокрема через інтернет або особливі зовнішні бази даних ділової інформації; оцінювання розкриття інформації щодо пов'язаної сторони у контексті вимог до розкриття інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, фактів нерозкриття інформації щодо пов'язаних осіб у т.ч. кінцевих бенефіціарних власників; аналіз надійності відповідей та заповідей управлінського персоналу.
- 7) У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та

враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

- 8) У розділі «Пояснювальний параграф» цього звіту нами розкрито питання, на які, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.
- 9) Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких областях існували ризики щодо упередженості та формування управлінським персоналом суб'єктивних суджень, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Всі виявлені нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 розділу 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII, зазначені в розділі «Основа для думки із застереженням», розділі пояснювального параграфу «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії.
- 10) Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.
- 11) Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради АТ «КИЇВОБЛГАЗ».
- 12) ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- 13) ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
- 14) ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

- 1 Найменування аудиторської фірми
- 2 ідентифікаційний код юридичної особи
- 3 Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ»
31586485
2846

Ключовим партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101006

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

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



Люся Гордич

Андрій Домрачов

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

2020 12 31
39592941

Територія Україна

Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи
Середня кількість працівників 116
Адреса, телефон проспект Свободи 2Г, літера А, м. Київ, 04108

за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
8038500000
240
35.23

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2019 р. На початок звітного періоду	31 грудня 2020 р. На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
4 Нематеріальні активи		1000	-	-
первісна вартість		1001	1	1
накопичена амортизація		1002	(1)	(1)
5 Незавершені капітальні інвестиції		1005	30	306
5 Основні засоби		1010	266	489
первісна вартість		1011	699	1 108
знос		1012	(433)	(619)
інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	296	795
II. Оборотні активи				
6 Запаси		1100	465	360
Поточні біологічні активи		1110	-	-
7 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	1 021 079	928 333
8 Дебіторська заборгованість за виданими авансами		1130	598 900	415 141
9 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1135	5 133	5 535
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	162	12
10 Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	35 170	36 658
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
11 Гроші та їх еквіваленти		1165	26 086	6 505
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	1 686 995	1 392 544
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс		1200	-	-
		1300	1 687 291	1 393 339

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ2020 | 12 | 31
39592341

Прим.	ПАСИВ	Код рядка 2	На початок звітної періоду 3	На кінець звітної періоду 4
	1			
I. Власний капітал				
12 Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	1000	1000
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(1 475 018)	(2 100 785)
Усього за розділом I		1495	(1 474 018)	(2 099 785)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
13 Довгострокові забезпечення		1520	778	675
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	778	675
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
14 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		1615	2 626 268	2 993 477
15 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1620	32 567	44 675
у тому числі з податку на прибуток		1621	2467	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		1625	167	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		1630	722	690
16 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	460 484	411 576
13 Поточні забезпечення		1660	1 141	2 292
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
17 Інші поточні зобов'язання		1690	39 182	39 739
Усього за розділом III		1695	3 160 531	3 492 449
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
Баланс		1900	1 687 291	1 393 339

Смоляков Д.А.
ДиректорУкраїнець О.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ2020 | 12 | 31
39592941Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2020 р.	2019 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
18	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 181 504	5 178 643
19	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 215 019)	(5 137 520)
	Валовий прибуток	2090	-	41 123
	Валовий (збиток)	2095	(33 515)	-
20	Інші операційні доходи	2120	5 380	168 460
21	Адміністративні витрати	2130	(5 560)	(3 016)
	Витрати на збут	2150	-	-
22	Інші операційні витрати	2180	(593 203)	(20 500)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	186 067
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(626 898)	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
23	Інші фінансові доходи	2220	1 131	3 522
	Інші доходи	2240	-	-
23	Фінансові витрати	2250	-	(145)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	189 444
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(625 767)	-
24	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	-	(5 097)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	184 347
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(625 767)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2020 р.	2019 р.
			За звітний період 3	За звітний період 3
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
25	Інший сукупний дохід	2445	-	385
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	385
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	385
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(625 767)	184 732

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ2020 | 12 | 31
39592941

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	2020 р.	2019 р.
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	899	1 130
Витрати на оплату праці	2505	27 791	20 270
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 629	4 203
Амортизація	2515	271	231
Інші операційні витрати	2520	633 675	63 367
Разом	2550	668 265	89 201

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	2020 р.	2019 р.
		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	-	-

Смоляков Д.А.
ДиректорУкраїнець О.І.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ2020 | 12 | 31
39592941Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

2020 р.

2019 р.

За аналогічний
період попереднього
року Скориговано
(прим. 11)

Прим.

Стаття

Код
рядка

За звітний період

4

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Надходження від:

Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

3000

4 401 956

6 233 761

Цільового фінансування

3010

689

1 144 004

Надходження від повернення авансів

3020

472 399

52 316

Надходження від відсотків за залишками коштів на рахунках

3025

-

-

Надходження від отриманих субсидій

3011

-

-

Інші надходження

3095

3 533

8 270

Витрачання на оплату:

Товарів (робіт, послуг)

3100

(4 824 928)

(7 316 762)

Праці

3105

(23 142)

(17 445)

Відрахувань на соціальні заходи

3110

(6 116)

(4 542)

Зобов'язань з податків і зборів

3115

(24 032)

(31 871)

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток

3116

-

(11 161)

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість

3117

(17 221)

(11 672)

Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів

3118

(8 811)

(9 038)

Витрачання на оплату повернення авансів

3140

(10 601)

(35 369)

Інші витрачання

3190

(10 619)

(13 713)

Чистий рух коштів від операційної діяльності

3195

(20 861)

18 649

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Надходження від реалізації:

фінансових інвестицій

3200

-

-

необоротних активів

3205

-

-

Надходження від отриманих:

відсотків

3215

1 280

3 360

дивідендів

3220

-

-

Надходження від погашення позик

3230

-

-

Витрачання на придбання:

фінансових інвестицій

3255

-

-

необоротних активів

3260

-

-

Витрачання на надання позик

3275

-

-

Інші платежі

3290

-

-

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності

3295

1 280

3 360

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Надходження від:

Власного капіталу

3300

-

-

Отримання позик

3305

-

-

Інші надходження

3340

-

-

Витрачання на:

Викуп власних акцій

3345

-

-

Погашення позик

3350

-

-

Сплату дивідендів

3355

-

-

Інші платежі

3390

-

-

Чистий рух коштів від фінансової діяльності

3395

-

-

Чистий рух грошових коштів за звітний період

3400

(19 581)

22 009

13 Залишок коштів на початок року

3405

26 086

4 077

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів

3410

-

-

13 Залишок коштів на кінець року

3415

6 505

26 086

Смоляков Д.А.
Директор

Українець О.І.

Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ2020 | 12 | 31
39592941Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєс- тро- ваний 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток 7	Всього 8
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	-	(1 475 018)	(1 474 018)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	(1 475 018)	(1 474 018)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(625 767)	(625 767)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(625 767)	(625 767)
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	-	(2 100 785)	(2 099 785)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий) 7	Всього 8
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	-	(1 659 750)	(1 658 750)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	(1 659 750)	(1 658 750)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	184 347	184 347
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	385	385
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	184 732	184 732
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	-	(1 475 018)	(1 474 018)

Смоляков Д.А.
ДиректорУкраїнець О.І.
Головний бухгалтерПримітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

1. Опис діяльності

1.1 Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю "Київоблгаз збут" ("Компанія") було створене згідно з українським законодавством у 2015 році. Дата державної реєстрації Компанії: 21 січня 2015, зареєстрована у Шевченківському районі державною адміністрацією м. Києва. Юридична адреса Компанії: Україна, проспект Свободи, буд. 2г, корп.А, м. Київ, 04108.

Компанія займається постачанням природного газу у Київській області (промисловим споживачам, бюджетним установам, населенню тощо). Ціна для населення встановлена постановою КМУ, а для юридичних осіб - вільна ціна, відповідно до п. 2 ст. 12 Закону "Про ринок природного газу". Транспортування газу відбувається через магістральні трубопроводи ТОВ "ОПЕРАТОР ГАЗОТРАНСПОРТНОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ" та локальними операторами.

З 17.06.2020 року відповідно до постанови від 17.06.2020 року № 1119 Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг «Про видачу ліцензій з постачання електричної енергії споживачу ТОВ «Київоблгаз збут»» отримано ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу.

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

Учасники

АТ "Київоблгаз"

Всього

31-12-2020	31-12-2019
%	%
100,0	100,0
100	100

1.2 Операційне середовище

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

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

З 1 серпня 2020 року роздрібна ціна на природний газ, зокрема для побутових споживачів також, не визначається на підставі Положення, а вільно встановлюється між постачальником та споживачем, тобто є договірною. Відповідно до положень пункту 25 розділу III Правил постачання природного газу, затверджених постановою НКРЕКП від 30.09.2015 № 2496 (із змінами) (далі – Правила), побутовий споживач, зокрема, має право на:

вільний вибір постачальника та безоплатну зміну постачальника;

отримання інформації про загальні умови постачання (у тому числі ціни), порядок плати за спожитий природний газ, права та обов'язки постачальника та побутового споживача, зазначення актів законодавства, якими регулюються відносини між постачальником і побутовим споживачем, наявні способи досудового вирішення спорів з постачальником, дані про фактичні нарахування (обсяг та вартість) за послуги з газопостачання та іншу інформацію відповідно до договору постачання природного газу.

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНSOBA ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

1.3 Державне регулювання Компанії

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

До 1 жовтня 2015 року державне регулювання ринку природного газу в Україні здійснювали Кабінет Міністрів України та Національна комісія, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг («НКРЕКП» забезпечували проведення цінової політики на ринку природного газу. НКРЕКП також затверджувала процедури встановлення тарифів на транспортування, розподіл та зберігання природного газу, відповідала за захист прав споживачів у сфері встановлення тарифів, безпеки постачань та якості послуг.

З 1 жовтня 2015 року введено в дію Закон України «Про ринок природного газу» (далі – Закон), відповідно до якого з 1 жовтня 2015 року Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, втратила повноваження щодо забезпечення проведення цінової політики на ринку природного газу (в частині встановлення цін на природний газ для споживачів України). З 1 жовтня 2015 року Законом України «Про ринок природного газу» від 9 квітня 2015 року № 329-VIII (далі – «Закон») створено передумови для нової моделі ринку природного газу, побудованої на принципах вільної добросовісної конкуренції та орієнтованої на забезпечення високого рівня захисту прав та інтересів споживачів.

Крім того, відповідно до статті 3 Закону ринок природного газу функціонує на засадах вільної добросовісної конкуренції, крім діяльності суб'єктів природних монополій, та за принципами, зокрема, забезпечення високого рівня захисту прав та інтересів споживачів природного газу, у тому числі забезпечення першочергового інтересу безпеки постачання природного газу, вільної торгівлі природним газом та рівності суб'єктів ринку природного газу незалежно від держави, згідно із законодавством якої вони створені, вільного вибору постачальника природного газу.

З 1 листопада 2018 року набрала чинності постанова Кабінету Міністрів України від 19.10.2018 № 867, якою затверджено Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносупільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу. Положенням покладалось спеціальні обов'язки, зокрема, до 1 серпня 2020 року на постачальників природного газу, які придбали природний газ у НАК «Нафтогаз України» - постачати такий природний газ побутовим споживачам, релігійним організаціям (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності).

1.4 Податкове законодавство

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

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

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

2. Основні положення облікової політики

2.1. Основа складання звітності

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

Ця фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 25 лютого 2021 року.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

Станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Компанії, перевищували її поточні активи на 2 099 905 тис. грн. (2019: 1 473 536 тис. грн.). За 2019 рік Компанія отримала чистий прибуток у сумі 184 347 тис. грн., а у 2020 році Компанія отримала чистий збиток у сумі 525 767 тис. грн. за рахунок збільшення інших операційних витрат до складу яких в більшій мірі включений резерв під кредитні збитки.

Керівництво вважає, що завдяки активізації роботи по погашенню сумнівної заборгованості, якість дебіторської заборгованості в 2021 році буде зростати.

Крім того, в найближчому майбутньому Компанія планує запровадити ряд ініціатив із скорочення витрат та оптимізації операційної структури.

В результаті збільшення грошових потоків від споживачів газу та скорочення витрат керівництво очікує, що чисті грошові потоки від операційної діяльності будуть на рівні достатньому для своєчасного погашення зобов'язань Компанії. Однак, з огляду на обставини, що можуть призвести до недостатньої ліквідності, Компанія отримала запевнення власників про фінансову підтримку в 2021 році.

Глобальне розповсюдження COVID-19 суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і компанії. Значна кількість підприємств в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час.

Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність підприємств України, у тому числі Компанії. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві ризики неплатоспроможності населення та бізнес-сектору.

В період карантину суттєво знизилась платоспроможність побутових споживачів, що спричинить погіршення стану розрахунків за природний газ, несприятливих фінансових наслідків для постачальників природного газу, унеможливило своєчасність виконання зобов'язань по договорах купівлі природного газу та послуг його транспортування. Відповідно п.3 розділу 2 Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» заборонено нарахування споживачам та стягнення неустойки (штрафів, пені) за несвоєчасне здійснення платежів за житлово-комунальні послуги в період дії карантину та протягом 30 днів з його відміни.

При цьому за договорами з оптовим продавцем природного газу та оператором газотранспортної системи України постачальник природного газу ПСО за несвоєчасні розрахунки за природний газ та його транспортування повинен сплачувати штрафні санкції. Також, Законодавством передбачені штрафні санкції за порушення сплати податку на додану вартість.

Початок карантину у березні 2020 року після закінчення опалювального сезону не викликав критичних перебоїв системи постачання природного газу Компанії, але мав незначний вплив на фінансову стабільність компанії.

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

2.3. Оцінка справедливої вартості

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

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

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

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

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

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

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

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

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

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

Інформація про справедливую вартість фінансових інструментів розкривається у Примітці 28.

2.4. Нематеріальні активи

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

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

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

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає:

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

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

2.5. Основні засоби

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

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

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

Групи основних засобів

Термін корисного використання

Будівлі та споруди

5 – 50 років

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

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

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 15 – 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

2.6. Перерахунок іноземної валюти

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

2.7. Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

2.8. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

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

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

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

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

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

Рекласифікація фінансових активів

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

Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

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

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

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

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

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Списання

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

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

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

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

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

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

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

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

Процентні доходи

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

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

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

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

2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

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

2.9. Виробничі запаси

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

2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

2.11. Забезпечення

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

2.12. Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

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

Державна пенсійна програма з визначеними виплатами

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

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

Якщо під час розрахунку зобов'язання будь-які кумулятивні невизнані актуарні прибутки або збитки на початок періоду перевищують десять відсотків від суми зобов'язання за програмами з визначеними виплатами, відповідна частка перевищення визнається у звіті про сукупні доходи протягом середніх очікуваних періодів, що залишилися до завершення трудової діяльності працівників, що мають право на виплати. В інших випадках актуарні прибутки чи збитки не визнаються.

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

У випадках збільшення виплат за програмою частка суми збільшених виплат, що стосується наданих раніше працівниками послуг, визнається у звіті про фінансові результати рівномірними частинами протягом середнього періоду, що залишається до моменту, коли виплати стають гарантованими. Якщо виплати стають гарантованими негайно, відповідні витрати негайно визнаються у звіті про фінансові результати.

Короткострокові виплати

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

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

2.13. Оренда

Визначення наявності умов оренди в договорі ґрунтується на сутності договору на дату початку оренди, зокрема на тому, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу, або договір передбачає право використання активу.

Компанія як орендар

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

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

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

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

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

Компанія як орендодавець

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

2.14. Визнання доходів

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

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

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

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

- Крок 5: Визнання виручки.

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

Дохід від продажу газу

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

Дохід від продажу електроенергії

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

Доходи визнаються відповідно до показників лічильників електроенергії.

Дохід від оренди

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

Істотний компонент фінансування

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

Подання

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

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

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

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

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

2.15. Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

- ▶ відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- ▶ відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

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

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

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

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

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

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

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

Концептуальна основа фінансової звітності

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

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

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

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо що її ненаведення, викривлення або завуальювання може, згідно з об'єктивними очікуваннями, вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення на підставі такої звітності».

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

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

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

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

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

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

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

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

3.2. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

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

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

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

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

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

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

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

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

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

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

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

МСБО 16 «Основні засоби»

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

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

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

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

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

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

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

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНсова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Дату вступу в силу цієї поправки невизначена.

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

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

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

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

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

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

МСФЗ 17 Страхові контракти

Сутність поправок:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНсова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах
- Визнання і розподіл аквізичних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбаченим договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і несподіваних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрошений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

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

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

4. Суттєві облікові судження та оцінки

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

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

Строк корисного використання основних засобів

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

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

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

Резерв під кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю актива з права користування в аналогічному економічному середовищі.

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат по закінченні трудової діяльності

Витрати з пенсійного забезпечення за програмою з фіксованими виплатами визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна методика розрахунку передбачає здійснення припущень щодо ставки дисконтування, очікуваного рівня доходності активів, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими, зроблені припущення, за своєю сутністю, містять елемент невизначеності.

З 2020 року Компанія відмовилася від актуарних розрахунків через їх несуттєвість. Оскільки витрати на отримання інформації не мають перевищувати її цінність/корисність.

Знецінення нефінансових активів

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

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

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

Судові розгляди

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

Податкове та інше законодавство

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

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

5. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2019-2020 років були такими:

	Транспорт та інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:			
На 1 січня 2019 року	621	2	623
Надходження	-	106	106
Переведення	78	(78)	-
На 31 грудня 2019 року	699	30	729
Надходження	-	685	685
Переведення	409	(409)	-
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	1 108	306	1 414
Знос та знецінення:			
На 1 січня 2019 року	(218)	-	(218)
Амортизація за рік	(215)	-	(215)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2019 року	(433)	-	(433)
Амортизація за рік	(186)	-	(186)
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	(619)	-	(619)
Чиста балансова вартість:			
На 1 січня 2019 року	403	2	405
На 31 грудня 2019 року	266	30	293
На 31 грудня 2020 року	489	306	795

Станом на 31 грудня 2019 та 2020 роки Компанія не мала основних засобів, які були передані в якості застави забезпечення зобов'язань.

Валова балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовують станом на 31 грудня 2020 р. дорівнює 18 тис. грн. (31 грудня 2019 р. 377 тис. грн.)

Перевірка зменшення корисності

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

6. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Запасні частини ті інші матеріали	360	465
Запаси разом (рядок 1100)	360	465

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

7. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	3 106 292	2 652 308
Інша дебіторська заборгованість	34 984	1 743
	3 141 276	2 654 051
Резерв під кредитні збитки	(2 212 943)	(1 632 972)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	928 333	1 021 079

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

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість Компанії за допомогою матриці резервування (юридичні особи):

31 грудня 2020 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					Всього тис. грн.
	0-91 днів тис. грн.	92-183 днів тис. грн.	184-274 днів тис. грн.	274-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	
Очікуваний коефіцієнт знецінення	11,4%	49,2%	82,5%	90,7%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	81 946	174	197	1 083	10 432	93 832
Резерв під кредитні збитки	(4 541)	(86)	(163)	(982)	(10 432)	(16 204)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	77 405	88	34	101	-	77 628

31 грудня 2019 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					Всього тис. грн.
	0-91 днів тис. грн.	92-183 днів тис. грн.	184-274 днів тис. грн.	274-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,003%	13,5%	33,2%	80,70%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	49 596	2 183	2 043	2 411	2 577	58 810
Резерв під кредитні збитки	(182)	(295)	(680)	(1 946)	(2 577)	(5 680)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	49 414	1 888	1 363	465	0	53 130

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

31 грудня 2020 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		Всього тис. грн.
	0-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	
Очікуваний коефіцієнт знецінення	72%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	2 346 186	701 258	3 047 444
Резерв під кредитні збитки	(1 495 481)	(701 258)	(2 196 739)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	850 705	-	850 705

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

31 грудня 2019 року

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

	0-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	54,00%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	2 100 533	494 708	2 595 241
Резерв під кредитні збитки	(1 132 584)	(494 708)	(1 627 292)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	967 949		967 949

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

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня	(1 632 972)	(1 794 102)
Списано за рік	-	165 125
Нараховано за рік	(579 971)	(3 995)
На 31 грудня	(2 212 943)	(1 632 972)

8. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Авансові платежі за постачання природного газу	401 257	598 718
Інші авансові платежі	13 884	182
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	415 141	598 900

9. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки по ПДВ	3 068	2 666
Розрахунки з податку на прибуток	2 467	2 467
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	5 535	5 133

10. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Видана фінансова допомога	34 600	34 600
Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду	999	188
Інша дебіторська заборгованість	1 059	382
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	36 658	35 170

11. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	6 505	26 086
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	6 505	26 086

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 47, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

Станом на 31 грудня 2020 року 100% грошових коштів та їх еквівалентів сконцентровано в трьох фінансових установах. В 2020 та 2019 роках Компанії не проводила суттєвих негрошових операцій. Станом на 31.12.2020 сума недоступних для використання грошових коштів Компанії складає 4 900 тис. грн. (на 31.12.2019: 11 600 тис.грн.)

Зміна звіту про рух грошових коштів за 2019 рік

Компанія внесла зміни у звіт про рух грошових коштів за 2019 рік. Порівняльну інформацію за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, було оновлено відповідно до змін:

При м.	Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відображено раніше	Вплив змін	За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, скориговано
	1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 360	(3 360)	-
	Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(7 330 475)	13 713	(7 316 762)
	Інші витрачання	3190	-	(13 713)	(13 713)
	Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	22 009	(3 360)	18 649
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
	Надходження від отриманих:				
	Відсотків	3215	-	3 360	3 360
	Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	3 360	3 360

12. Власний капітал

Зареєстрований статутний капітал

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

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

Учасники

АТ «Київоблгаз»

Разом

	31-12-2020	31-12-2019
	100%	100%
	100	100

Інвестиції від учасників

У 2020-2018 рр. Компанія не отримувала інвестицій від учасників.

13. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Одноразова виплата при виході на пенсію	406	406
Ювілейні та інші виплати	269	372
Резерв невикористаних відпусток	2 292	1 141
Забезпечення разом	2 967	1 919
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	675	778
Поточні забезпечення (рядок 1660)	2 292	1 141
Забезпечення разом	2 967	1 919

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

Забезпечення виплат персоналу

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

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

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2020 року	406	372	1 141	1919
Суми відображені у звіті про фінансові результати	-	-	1 151	1 151
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	-	-	-	-
Виплачені винагороди	-	(103)	-	(103)
На 31 грудня 2020 року	406	269	2 292	2 967
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	406	269	-	675
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	2 292	2 292
Забезпечення разом	406	269	2 292	2 967

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2019 року	528	304	911	1 743
Суми відображені у звіті про фінансові результати	263	149	230	642
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	(385)	-	-	(385)
Виплачені винагороди	-	(81)	-	(81)
На 31 грудня 2019 року	406	372	1 141	1 919
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	406	372	-	778
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	1 141	1 141
Забезпечення разом	406	372	1 141	1 919

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

Фактори впливу на зобов'язання по виплатам винагород співробітникам

Незалежний кваліфікований актуарій робить підрахунок зобов'язань по виходу на пенсію та іншим виплатам співробітникам.

Основні умови, що визначають зобов'язання по виплаті винагороди співробітнику зазначені нижче:

	31-12-2020	31-12-2019
	%	%
Дисконтна ставка	16.69%	16.69%
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	37,7%	25.00%
Плинність кадрів	4.00%	18.00%
Приріст заробітної плати вираховується на основі очікуваного бюджету і прогнозованого приросту заробітної плати для співробітників компанії та становить 25%.		
Плинність кадрів оцінюється по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід.		

14. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість за постачання природного газу	2 982 736	2 626 268
Заборгованість за матеріали та послуги	10 741	1 800
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	2 993 477	2 626 268
В середньому, контрактний термін погашення кредиторської заборгованості складає 30 днів		

15. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість з ПДВ	42 738	31 403
Інші податки	1 937	1 164
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	44 675	32 567

16. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Аванси отримані за природний газ	411 414	459 413
Інші аванси отримані	162	1 071
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	411 576	460 484

Всі залишки авансів (договірного зобов'язання) на початок звітної року включені у склад доходів від звичайної діяльності, які відображені у звітному році.

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

17. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Поворотна фінансова допомога	34 600	34 600
Інші поточні зобов'язання	5 139	4 582
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	39 739	39 182

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

Станом на 31 грудня чистий дохід від реалізації включав:

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Продаж природного газу	4 126 238	5 174 799
Інші доходи	55 266	3 844
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	4 181 504	5 178 643

Нижче наведена деталізована інформація про основний дохід за типами клієнтів:
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

	Юридичні особи тис. грн.	Фізичні особи тис. грн.	Всього тис. грн.
Продаж природного газу	327 055	3 854 449	4 181 504
Дохід разом	327 055	3 854 449	4 181 504

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	Юридичні особи тис. грн.	Фізичні особи тис. грн.	Всього тис. грн.
Продаж природного газу	284 504	4 894 139	5 178 643
Дохід разом	284 504	4 894 139	5 178 643

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

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Собівартість природного газу	(3 737 813)	(4 498 306)
Витрати на транспортування газу розподіленими мережами	-	(432 958)
Витрати на транспортування газу магістральними мережами	(374 590)	(140 300)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(33 874)	(24 912)
Запасні частини та матеріали	(476)	(511)
Знос та амортизація	(217)	(215)
Інші витрати	(34 534)	(40 318)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	(4 181 504)	(5 137 520)

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

20. Інші операційні доходи

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Дохід від віднавлення дебіторської заборгованості та інших активів	-	165 821
Штрафи отримані	2 612	2 410
Коригування внеску НКРЕКП	2 768	-
Інші операційні доходи	-	229
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	5 380	168 460

21. Адміністративні витрати

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(2 167)	(1 194)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(659)	(332)
Рекламні послуги	(1 660)	(160)
Послуги зв'язку	(359)	(622)
Банківські послуги	(340)	(277)
Інші витрати	(375)	(431)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(5 560)	(3 016)

22. Інші операційні витрати

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Формування резерву під кредитні збитки, списання безнадійної заборгованості	(579 971)	(3 995)
Нараховані штрафи та пені	-	(836)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	-	(80)
Судовий збір	(1 472)	(5 513)
Юридичні послуги	(4 575)	(4 320)
Послуги сторонніх організацій	(6 963)	(5 457)
Інші операційні витрати	(222)	(299)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(593 203)	(20 500)

23. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Фінансові витрати:		
Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу	-	(145)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	-	(145)
Інші фінансові доходи:		
Дохід від отриманих відсотків	1 131	3 522
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	1 131	3 522

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

24. Податок на прибуток

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

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	-	5 097
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	5 097

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

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(625 767)	189 444
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2019 р.: 18%)	(112 638)	34 100
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	112 638	(39 197)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	5 097

25. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони Компанії включають учасників та підприємства, що контролюються АТ «Київоблгаз». Найбільш суттєві операції з пов'язаними сторонами стосуються розподілу газу.

Пов'язані сторони Компанії включають учасників та підприємства, що контролюються АТ «Київоблгаз». Найбільш суттєві операції з пов'язаними сторонами стосуються розподілу газу.

Залишки та операції з зазначеними пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019, 2020р подані нижче:

	Продажі пов'язаним сторонам (з ПДВ)		Покупки у пов'язаних сторін (з ПДВ)	
	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Материнська компанія	-	-	3 795	525 827

Залишки в розрахунках між Компанією та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче (з ПДВ):

	Заборгованість пов'язаних сторін (з ПДВ)*		Заборгованість перед пов'язаними сторонами (з ПДВ)*	
	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Материнська компанія	112 480	46 491	411 118	411 109

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

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Поточні активи:		
Дебіторська заборгованість за послуги (з ПДВ)	112 480	46 491
Поточні зобов'язання:		
Кредиторська заборгованість за розподіл природного газу (з ПДВ)	-	-
Кредиторська заборгованість за послуги (з ПДВ)	411 118	411 109

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

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Придбання послуг з транспортування газу розподільними газопроводами	-	519 550
Фінансова допомога отримана від пов'язаних сторін	-	-

* Заборгованість пов'язаних сторін класифікована як "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги" та "Дебіторська заборгованість за виданими авансами" (див. Примітки 7 та 8). Заборгованість перед пов'язаними сторонами класифікована як "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" та "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами" (див. Примітки 14 та 16).

Залишки за позиками, наданими / отриманими від пов'язаних сторін на 31 грудня 2020 та 2019 років відсутні.

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними та погашаються грошовими коштами. За дебіторською або кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін не було надано або отримано жодних гарантій. Станом на 31 грудня 2020 року в компанії резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін відсутній (31 грудня 2019 р.: відсутній). За 2020 р. прибуток / збиток від резерву під кредитні збитки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін відсутній.

Винагорода ключового управлінського персоналу Компанії

Винагорода, виплачена ключовому управлінському персоналу в кількості 5 осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., склала 4 628 тис. грн. (31 грудня 2019 р.: 3 460 тис. грн.), і включена у витрати. Компанія не застосовує винагород у формі опціонів на придбання акцій для керівників та не має зобов'язань з пенсійного забезпечення перед колишніми або теперішніми членами Правління і Наглядової ради.

26. Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2019 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2015 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

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

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

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

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

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

Вплив уряду на політику встановлення тарифів

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування.

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНсова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

Так як існує невизначеність щодо розміру майбутніх тарифів на розподіл природного газу, а діючі тарифи не відповідають реальній ситуації, що склалася на ринку природного газу, неможливо передбачити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Компанії та її діяльність.

Податкові ризики

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

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Компанія є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Компанія включила відповідні суми до звіту про фінансові результати.

Якщо керівництво Компанії оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Компанія не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року Компанія не мала нарахованих зобов'язань у складі поточних зобов'язань.

Компанія виступає позивачем по існуючій протермінованій заборгованості та через суд змушує контрагентів провести погашення існуючої заборгованості. Протягом 2020 року для забезпечення погашення дебіторської заборгованості Компанією було направлено 876 заяви про видачу судового наказу та позовних заяв на забезпечення погашення існуючої дебіторської заборгованості на загальну суму 35 838 тис. грн.

Одночасно Компанія виступає відповідачем по протермінованій кредиторській заборгованості.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія бере участь у наступних судових процесах:

- 1) Позовні вимоги АТ «НАК «Нафтогаз України» щодо сплати штрафних санкцій у сумі 111 864,9 тис. грн. (справа № 910/10884/18);
- 2) Позовні вимоги АТ «НАК «Нафтогаз України» щодо сплати штрафних санкцій у сумі 312 125,1 тис. грн. (справа № 910/11627/18);
- 3) Позовні вимоги АТ «НАК «Нафтогаз України» щодо стягнення заборгованості у сумі 1 986 151,3 тис. грн. (справа № 910/17615/20).

Зазначена заборгованість виникла з незалежних від Компанії причин і спричинена несвоєчасними розрахунками розпорядниками бюджетних коштів за рахунок бюджетних асигнувань за компенсацію складних побутовими споживачами пільг та субсидій та несвоєчасними розрахунками побутових споживачів на рахунок зі спеціальним режимом використання за Алгоритмом. Компанія вважає, що зазначені штрафні санкції не підлягають оплаті оскільки заборгованість за якою вона розрахована не була прострочена з вини та волі Компанії.

Існує судова практика, згідно якої АТ «НАК «Нафтогаз України» відмовлено в задоволенні позовних вимог з аналогічних підстав. Оскільки ймовірність програшу за даними судовими справами невисока, Компанія не визнає за ними забезпечення у фінансовій звітності станом на 31.12.2020.

Станом на 31.12.2020 Компанія виступає позивачем у наступних судових процесах:

- 1) Позовні вимоги ТОВ «Київоблгаз Збут» до НКРЕКП про визнання протиправною постанови про накладення штрафу у розмірі 44,0 тис. грн. (справа № 640/14912/19)
- 2) Позовні вимоги ТОВ «Київоблгаз Збут» до Офісу великих платників податків ДФС про скасування ППР від 01.07.2019 №0002374203 в сумі 1 278,1 тис. грн.(справа №640/19425/19)
- 3) Позовні вимоги ТОВ «Київоблгаз Збут» до Офісу великих платників податків ДФС про скасування ППР від 29.07.2019 №0002994203 в сумі 1 173,5 тис. грн.(справа № 640/20264/19)
- 4) Позовні вимоги ТОВ «Київоблгаз Збут» до Антимонопольного комітету України про визнання недійсним, скасування рішення АМК України №790-р від 10.12.2019 року та штрафу в сумі 10 222,9 тис. грн.(справа № 910/2547/20)

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія не нараховувала умовні активи у складі інших оборотних активів та інших поточних зобов'язаннях, оскільки провадження по даних справах зупинені до розгляду пов'язаних з ними справ. (2019 рік - також відсутні такі нарахування)

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

Питання охорони навколишнього середовища

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

Страхування

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р., Компанія не укладала суттєвих договорів страхування майна та відповідальності, оскільки це не вважається економічно доцільним.

Концентрація закупок

Протягом 2020 року Компанія придбала природного газу у ТОВ «ІЕ Енергія», послуг з транспортування газу магістральними газопроводами та послуг балансування обсягів природного газу у ТОВ «Оператор газотранспортної системи України» на загальну суму 4 043 714,4 тис. грн. (2019: 5 015 186 тис. грн.)

Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року у Компанії зобов'язання з придбання та будівництва основних засобів були відсутні.

Орендні зобов'язання

Основними операціями оренди є операції щодо використання нерухомості, які укладаються щорічно терміном на 1 рік. Сума витрат на оренду протягом 2020 року склала 1 776 тис. грн. (2019: 1 362 тис. грн.)

Операції оренди, за якими Компанія виступає орендодавцем у звітних періодах відсутні.

27. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

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

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Компанії не зазнає валютного ризику. Компанія не зазнає процентного ризику, оскільки процентна ставка за відновлювальною кредитною лінією Компанії не має змінної частини і не прив'язана до будь-якої референтної ставки.

Станом на 31 грудня:

	Примітка	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Фінансові активи			
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7	928 333	1 021 079
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	36 658	35 170
Гроші та їх еквіваленти	11	6 505	26 086
Фінансові зобов'язання			
<u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	14	2 993 477	2 626 268
Інші поточні зобов'язання	17	39 739	39 182

Ризик ліквідності

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

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 46, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

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

31 грудня 2020 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 993 477	-	-	-	-	2 993 477
Інші поточні зобов'язання	39 739	-	-	-	-	39 739
	3 033 216	-	-	-	-	3 033 216

31 грудня 2019 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 626 268	-	-	-	-	2 626 268
Інші поточні зобов'язання	39 182	-	-	-	-	39 182
	2 665 450	-	-	-	-	2 665 450

Кредитний ризик

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

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

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

Управління ризиком недостатності капіталу

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

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

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

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 993 477	2 626 268
Інші поточні зобов'язання	39 739	39 182
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(6 505)	(26 086)
Чиста заборгованість	3 026 711	2 639 364
Всього власний капітал	1 000	1 000
Капітал і чиста заборгованість	3 027 711	2 640 364
Коефіцієнт платоспроможності	99.97%	99.96%

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

28. Оцінка за справедливою вартістю

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

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

		Оцінка справедливої вартості з використанням		
Активи, справедлива вартість яких розкривається (примітка 29):	Разом тис. грн.	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
		тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	928 333	-	928 333	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	36 658	-	36 658	-
Гроші та їх еквіваленти	6 505	-	6 505	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (примітка 29):				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 993 477	-	2 993 477	-
Інші поточні зобов'язання	39 739	-	39 739	-

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

		Оцінка справедливої вартості з використанням		
Активи, справедлива вартість яких розкривається (примітка 29):	Разом тис. грн.	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
		тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 021 079	-	1 021 079	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	35 170	-	35 170	-
Гроші та їх еквіваленти	26 086	-	26 086	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (примітка 29):				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 626 268	-	2 626 268	-
Інші поточні зобов'язання	39 182	-	39 182	-

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

29. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київоблгаз збут»

Примітки до фінансової звітності

Процентні позики мають фіксовані процентні ставки, що відображають поточні умови для аналогічної заборгованості. Балансова вартість цих боргових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	928 333	1 021 079	928 333	1 021 079
Короткострокова фінансова допомога	34 600	34 600	34 600	34 600
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 058	570	2 058	570
Гроші та їх еквіваленти	6 505	26 086	6 505	26 086
	<u>971 496</u>	<u>1 082 335</u>	<u>971 496</u>	<u>1 082 335</u>
Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 993 477	2 626 268	2 993 477	2 626 268
Інші поточні зобов'язання	39 739	39 182	39 739	39 182
	<u>3 033 216</u>	<u>2 665 450</u>	<u>3 033 216</u>	<u>2 665 450</u>
Плани керівництва				

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Компанія отримала збиток в сумі 625 767 тис. грн. (2019 р: прибуток у сумі 184 347 тис. грн. та 2018: 740 301 тис. грн. чистого збитку) та мала накопичені збитки у сумі станом на 31 грудня 2020 року – 2 100 785 тис. грн. (31 грудня 2019: накопичені збитки 1 475 018 тис. грн., 31 грудня 2018: накопичені збитки 1 659 750 тис. грн.). Також станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Компанії, крім авансів отриманих від замовників, перевищували її поточні активи 1 688 329 тис. грн. (2019: 1 013 052 тис. грн.)

До 1 серпня 2020 року на Компанію було покладено спеціальні обов'язки з постачання природного газу згідно з Постановою КМУ №867 від 19.10.2018 року. Наразі дані обов'язки було скасовано, а роздрібна ціна на природний газ для побутових споживачів, не визначається на підставі положення, а встановлюється вільно між постачальником та споживачем, тобто є договірною. Відповідно Компанія постійно впроваджує заходи щодо подальшої співпраці з наявними споживачами та залучення нових.

У минулому році Компанія отримала ліцензію на постачання електричної енергії споживачу згідно з Постановою НКРЕ КП №1119 від 17.06.2020 року. Враховуючи це, Компанія планує розширювати сферу своєї діяльності не лише на ринку природного газу. Новий напрямок діяльності вважається перспективним та обґрунтованим. Станом на лютий 2021 року завдяки активній роботі було залучено 50 клієнтів, які купують електроенергію. В перспективі Компанія планує розширювати свою клієнтську базу та вийти в лідери на ринку.

Крім того, в найближчому майбутньому Компанія планує запровадити ряд ініціатив із скорочення витрат та оптимізації операційної структури.

Як результат Компанія очікує збільшення грошових потоків від постачання газу та електроенергії, а за рахунок скорочення витрат керівництво очікує, що чисті грошові потоки від операційної діяльності будуть на рівні достатньому для своєчасного погашення зобов'язань Компанії.

31. Події після звітної дати

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Київ, 03150, Україна,
вул. Антоновича, 172

Тел: +380 44 333 44 93

kiev@kreston-gcg.com

Kyiv, 03150, Ukraine
172 Antonovycha Street

Tel: +380 44 333 44 93

kiev@kreston-gcg.com