

**Акціонерне товариство "Оператор  
газорозподільної системи "Львівгаз"**

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

**Разом зі Звітом незалежних аудиторів**

## АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

### Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження окремої фінансової звітності

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 3 – 9 "Звіту незалежних аудиторів", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів щодо окремої фінансової звітності Акціонерного товариства "Оператор газорозподільної системи "Львівгаз" (далі – "Компанія" або "АТ "Львівгаз").

Керівництво Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан підприємства 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 окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до окремої фінансової звітності;
- Підготовку окремої 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 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 підприємства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Окрема фінансова звітність АТ "Львівгаз" за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, яка наведена на сторінках з 10 по 54, була підписана від імені Керівництва підприємства 26 лютого 2021 року.

Китриш Тарас Михайлович  
Голова Правління



Манчак Вікторія Миколаївна  
Головний бухгалтер

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам та керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

### **Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ» (далі – Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., 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 щодо питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р, його 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 прийняло рішення не розкривати 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 станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 фінансовий рік. Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними сторонами на фінансову звітність та повноту розкриття залишків та операцій з пов'язаними сторонами у фінансовій звітності Компанії за 2020 фінансовий рік.

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

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 фінансової звітності, у якій зазначається, що

- Компанія понесла чистий збиток у сумі 524 905 тис. грн. (2019: чистий збиток у сумі 1 005 906 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 1 790 586 тис. грн. (2019: накопичені збитки у сумі 1 266 616 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 2 481 893 тис. грн. (2019: 1 870 036 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 Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано

## **Ключові питання аудиту**

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

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі пояснювального параграфу «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

### **1. Умовні зобов'язання та забезпечення під судові позови**

Компанія бере участь у ряді судових процесів в якості відповідача, які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати Компанії. Рішення судів за цими позовами неможливо достовірно визначити на даний момент та вони мають вплив на кредиторську заборгованість (позовів та претензій, висунутих до Компанії).

Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що визнання, розкриття та оцінка забезпечень стосовно результатів судових процесів є важливою ділянкою професійних суджень керівництва Компанії. Прийнятність поточних оцінок керівництва Компанії щодо потенційного впливу на кредиторську заборгованість позовів та претензій, висунутих до Компанії, при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, ці події не зазнають значних змін. Внаслідок зазначеного, а також суттєвості суми та труднощів в оцінці, існує невід'ємний ризик того, що всі юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності Компанії.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз інформації про судові позови, отримані через процедури оцінки ризиків, що проводилися з метою розуміння Компанії та її середовища;
- оцінку наявних у Компанії засобів моніторингу заходів контролю, запровадженого з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих резервів під судові позови;
- обговорення незавершених судових справ з юридичними фахівцями Компанії. Аналіз законодавчих та судових документів (щодо розгляду аналогічних справ), з метою оцінки висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами та з метою підтвердження суджень і облікових оцінок;
- аналіз судових витрат на вибірковій основі за звітний період та провели аналіз кореспонденції Компанії, отриманої у зв'язку з судовими та іншими претензіями;
- отримання зовнішніх підтверджень від кредиторів;
- отримання письмових пояснень від управлінського персоналу щодо виявлених розбіжностей;
- крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації у фінансової звітності.

Інформація щодо резервів на покриття судових процесів та претензій, а також щодо умовних активів та зобов'язань, пов'язаних з ними, наведена в Примітках 4 та 34 до окремої фінансової звітності.

### **2. Основні засоби отримані згідно договору експлуатації**

Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що Компанія отримала значну частину основних засобів для забезпечення розподілу природного газу, які на основі аналізу договору експлуатації визнаються у звіті про фінансовий стан в момент отримання, з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. При використанні цього судження,

існує ризик завищення активів та власного капіталу Компанії на вартість основних засобів, отриманих згідно договору експлуатації.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз договорів Компанії з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та відповідної кореспонденції стосовно даного договору з різними регулюючими органами; аналіз історії і цілей укладання даних договорів;
- вивчення та обговорення з керівництвом практики відображення подібних договорів в Україні та відповідність даного способу відображення основних засобів чинному законодавству України;
- оцінка обґрунтованості суджень керівництва Компанії стосовно можливості використання даних активів в найближчому майбутньому;
- оцінка розкриття інформації у фінансовій звітності.

Інформація щодо основних засобів, отриманих за договором експлуатації, наведена в Примітці 34 до фінансової звітності.

#### **Інші питання**

Окрема фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "Львівгаз" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., не підлягала аудиту.

#### **Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію (фінансову та нефінансову), підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація (фінансова та не фінансова) складається з наступних звітів:

1. Звіт про управління за 2020 рік, підготовлений згідно з ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV;
2. Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік, що формується відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

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

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

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

#### **Звіт про управління за 2020 рік**

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

#### **Річна інформація емітента цінних паперів за 2020 рік**

Компанія планує підготувати та оприлюднити річну інформацію про емітента цінних паперів за 2020 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

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

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

## **Відповідальність аудитора за аудит окремої 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;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, 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 застосовано, 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 окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

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

**Висловлення думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 ст.40-1 та перевірка інформації, зазначеної у пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок» в редакції від 24.09.2020 № 3480-IV (далі – Закон 3480-IV) відносно Звіту про корпоративне управління Компанії, що буде включений до Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік**

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкриті у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.20, як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV, крім інформації, що зазначена у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту та інформації щодо систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії.

Крім того, ми перевірили інформацію включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, яким Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Інформація, яка міститься в Звіті про корпоративне управління Компанії за 2020 рік розкриті відповідно до вимог пунктів 1-4 частини 3 статті 40.1 Закону 3480-IV (за винятком посилань на власний кодекс корпоративного управління, який Компанія не прийняла для застосовування та відповідних пояснень з приводу зазначеного) та узгоджується з фінансовою звітністю.

**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 Наглядовою радою Компанії 20 жовтня 2020 року відповідно до Статуту.
- 2) Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» з урахуванням повторних призначень становить один рік.

- 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 застосовної 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 Компанії щодо механізму розгляду цих ризиків;
  - процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, 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 розкриттів інформації щодо пов'язаної сторони у контексті вимог до розкриттів 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 відповідей та запевнень управлінського персоналу.
- 7) У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності Компанії 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 ділянках 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.

- 10) 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 у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, розділі пояснювального параграфу «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії.
- 11) Виявлені нами невідповідності не пов'язані із ризиком шахрайства.
- 12) Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради.
- 13) 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 2020 року та у період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- 14) Протягом 2020 року ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.
- 15) 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.

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

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



Люся Гордич

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

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



Андрій Домрачов

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

Дата (рік, місяць, число)  
Код за ЄДРПОУ

21 | 01 | 01  
03349039

Територія Львівська обл.  
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство  
Вид економічної діяльності Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи, торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи  
Середня кількість працівників 3339  
Адреса, телефон м. Львів, вул. Золота, буд. 42.

за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ  
4610137500  
230  
35.22

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1-к Код за ДКУД

1801007

| Прим.                       | АКТИВ                                                                   | Код рядка   | 31 грудня 2019 р.*<br>На початок звітної періоду | 31 грудня 2020 р.<br>На кінець звітної періоду |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                             | 1                                                                       | 2           | 3                                                | 4                                              |
| <b>I. Необоротні активи</b> |                                                                         |             |                                                  |                                                |
| 6                           | Нематеріальні активи                                                    | 1000        | 516                                              | 1'436                                          |
|                             | первісна вартість                                                       | 1001        | 2'436                                            | 3'959                                          |
|                             | накопичена амортизація                                                  | 1002        | (1'920)                                          | (2'523)                                        |
| 7                           | Незавершені капітальні інвестиції                                       | 1005        | 69'592                                           | 57'973                                         |
| 7                           | Основні засоби                                                          | 1010        | 814'997                                          | 940'665                                        |
|                             | первісна вартість                                                       | 1011        | 1'575'930                                        | 1'799'310                                      |
|                             | знос                                                                    | 1012        | (760'933)                                        | (858'645)                                      |
|                             | Інвестиційна нерухомість                                                | 1015        | -                                                | -                                              |
|                             | Довгострокові біологічні активи                                         | 1020        | -                                                | -                                              |
|                             | Довгострокові фінансові інвестиції:                                     |             |                                                  |                                                |
| 8                           | які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств        | 1030        | 6'247                                            | 6'247                                          |
|                             | інші фінансові інвестиції                                               | 1035        | -                                                | -                                              |
| 9                           | Довгострокова дебіторська заборгованість                                | 1040        | 135'296                                          | 156'000                                        |
| 30                          | Відстрочені податкові активи                                            | 1045        | 28'846                                           | -                                              |
|                             | Інші необоротні активи                                                  | 1090        | -                                                | -                                              |
|                             | <b>Усього за розділом I</b>                                             | <b>1095</b> | <b>1'055'494</b>                                 | <b>1'162'321</b>                               |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |                                                                         |             |                                                  |                                                |
| 10                          | Запаси                                                                  | 1100        | 120'353                                          | 170'886                                        |
|                             | Поточні біологічні активи                                               | 1110        | -                                                | -                                              |
| 11                          | Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги        | 1125        | 98'872                                           | 119'511                                        |
| 12                          | Дебіторська заборгованість за виданими авансами                         | 1130        | 319'045                                          | 603'708                                        |
| 13                          | Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом                   | 1135        | 111'072                                          | 18'295                                         |
|                             | у тому числі з податку на прибуток                                      | 1136        | 7'684                                            | 7'684                                          |
|                             | Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів        | 1140        | -                                                | -                                              |
| 14                          | Інша поточна дебіторська заборгованість                                 | 1155        | 477'684                                          | 123'181                                        |
|                             | Поточні фінансові інвестиції                                            | 1160        | -                                                | -                                              |
| 15                          | Гроші та їх еквіваленти                                                 | 1165        | 146'595                                          | 7'005                                          |
|                             | Витрати майбутніх періодів                                              | 1170        | -                                                | -                                              |
| 16                          | Інші оборотні активи                                                    | 1190        | 358                                              | 752                                            |
|                             | <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>1'273'979</b>                                 | <b>1'043'338</b>                               |
|                             | <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>                                         | <b>-</b>                                       |
|                             | <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>2'329'473</b>                                 | <b>2'205'659</b>                               |

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

Дата (рік, місяць, число) 21 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 03349039

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

| Прим.                                                                                                    | ПАСИВ                                                                 | Код рядка | 31 грудня 2019 р.*<br>На початок звітного періоду | 31 грудня 2020 р.<br>На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                                                                          | 1                                                                     | 2         | 3                                                 | 4                                               |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |                                                                       |           |                                                   |                                                 |
| 17                                                                                                       | Зареєстрований (пайовий) капітал                                      | 1400      | 170                                               | 170                                             |
|                                                                                                          | Капітал у дооцінках                                                   | 1405      | -                                                 | -                                               |
| 17                                                                                                       | Додатковий капітал                                                    | 1410      | 234'241                                           | 234'241                                         |
|                                                                                                          | Резервний капітал                                                     | 1415      | -                                                 | -                                               |
|                                                                                                          | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                           | 1420      | (1'266'616)                                       | (1'790'586)                                     |
|                                                                                                          | <b>Усього за розділом I</b>                                           | 1495      | <b>(1'032'205)</b>                                | <b>(1'556'175)</b>                              |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |                                                                       |           |                                                   |                                                 |
|                                                                                                          | Відстрочені податкові зобов'язання                                    | 1500      | -                                                 | -                                               |
|                                                                                                          | Довгострокові кредити банків                                          | 1510      | -                                                 | -                                               |
| 18                                                                                                       | Інші довгострокові зобов'язання                                       | 1515      | 182'444                                           | 193'860                                         |
| 19                                                                                                       | Довгострокові забезпечення                                            | 1520      | 35'219                                            | 42'743                                          |
|                                                                                                          | Цільове фінансування                                                  | 1525      | -                                                 | -                                               |
|                                                                                                          | <b>Усього за розділом II</b>                                          | 1595      | <b>217'663</b>                                    | <b>236'603</b>                                  |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |                                                                       |           |                                                   |                                                 |
|                                                                                                          | Короткострокові кредити банків                                        | 1600      | -                                                 | -                                               |
| 18                                                                                                       | Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 1610      | 18'180                                            | 18'311                                          |
| 20                                                                                                       | Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги        | 1615      | 2'478'401                                         | 2'537'218                                       |
| 21                                                                                                       | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом        | 1620      | 9'210                                             | 16'751                                          |
|                                                                                                          | у тому числі з податку на прибуток                                    | 1621      | -                                                 | -                                               |
|                                                                                                          | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування    | 1625      | 1'523                                             | 2'788                                           |
|                                                                                                          | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці    | 1630      | 1'648                                             | 12'175                                          |
| 22                                                                                                       | Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами            | 1635      | 263'696                                           | 533'127                                         |
| 19                                                                                                       | Поточні забезпечення                                                  | 1660      | 26'812                                            | 60'166                                          |
|                                                                                                          | Доходи майбутніх періодів                                             | 1665      | -                                                 | -                                               |
| 23                                                                                                       | Інші поточні зобов'язання                                             | 1690      | 344'545                                           | 344'695                                         |
|                                                                                                          | <b>Усього за розділом III</b>                                         | 1695      | <b>3'144'015</b>                                  | <b>3'525'231</b>                                |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> |                                                                       |           |                                                   |                                                 |
|                                                                                                          |                                                                       | 1700      | -                                                 | -                                               |
|                                                                                                          | <b>Баланс</b>                                                         | 1900      | <b>2'329'473</b>                                  | <b>2'205'659</b>                                |

Китриш Тарас Михайлович  
Голова Правління



Манчак Вікторія Миколаївна  
Головний бухгалтер

*В. Манчак*

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

Дата (рік, місяць, число) 21 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 03349039

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2020 р. 2019 р.

| Прим. | Стаття<br>1                                                      | Код<br>рядка<br>2 | За звітний період<br>3 | За аналогічний<br>період<br>попереднього року<br>4 |
|-------|------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|----------------------------------------------------|
| 24    | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2000              | 1'844'736              | 1'109'211                                          |
| 25    | Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)     | 2050              | (1'780'208)            | (1'932'168)                                        |
|       | <b>Валовий прибуток</b>                                          | 2090              | <b>64'528</b>          | -                                                  |
|       | <b>Валовий (збиток)</b>                                          | 2095              | -                      | <b>(822'957)</b>                                   |
| 26    | Інші операційні доходи                                           | 2120              | 29'628                 | 5'234                                              |
| 27    | Адміністративні витрати                                          | 2130              | (93'880)               | (72'607)                                           |
|       | Витрати на збут                                                  | 2150              | (10'907)               | (6'301)                                            |
| 28    | Інші операційні витрати                                          | 2180              | (471'533)              | (57'315)                                           |
|       | <b>Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток</b> | 2190              | -                      | -                                                  |
|       | <b>Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)</b> | 2195              | <b>(482'164)</b>       | <b>(953'946)</b>                                   |
|       | Дохід від участі в капіталі                                      | 2200              |                        |                                                    |
| 29    | Інші фінансові доходи                                            | 2220              | 23'120                 | 10'668                                             |
|       | Інші доходи                                                      | 2240              |                        |                                                    |
| 29    | Фінансові витрати                                                | 2250              | (37'015)               | (62'628)                                           |
|       | Втрати від участі в капіталі                                     | 2255              | -                      | -                                                  |
|       | Інші витрати                                                     | 2270              | -                      | -                                                  |
|       | <b>Фінансовий результат до оподаткування, прибуток</b>           | 2290              | -                      | -                                                  |
|       | <b>Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)</b>           | 2295              | <b>(496'059)</b>       | <b>(1'005'906)</b>                                 |
| 30    | Дохід (витрати) з податку на прибуток                            | 2300              | (28'846)               | -                                                  |
|       | Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування  | 2305              | -                      | -                                                  |
|       | <b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>                     | 2350              | -                      | -                                                  |
|       | <b>Чистий фінансовий результат, (збиток)</b>                     | 2355              | <b>(524'905)</b>       | <b>(1'005'906)</b>                                 |

### II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2020 р. 2019 р.

| Прим. | Стаття<br>1                                                         | Код<br>рядка<br>2 | За звітний період<br>3 | За звітний період<br>3 |
|-------|---------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|------------------------|
|       | Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400              | -                      | -                      |
|       | Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405              | -                      | -                      |
|       | Накопичені курсові різниці                                          | 2410              | -                      | -                      |
|       | Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415              | -                      | -                      |
|       | <b>Інший сукупний дохід</b>                                         | 2445              | <b>935</b>             | <b>(5'987)</b>         |
|       | <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | 2450              | <b>935</b>             | <b>(5'987)</b>         |
|       | Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455              |                        |                        |
| 31    | <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | 2460              | <b>935</b>             | <b>(5'987)</b>         |
|       | <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | 2465              | <b>(523'970)</b>       | <b>(1'011'893)</b>     |

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код<br>рядка | 2020 р.           | 2019 р.                                       |
|----------------------------------|--------------|-------------------|-----------------------------------------------|
|                                  |              | За звітний період | За аналогічний<br>період<br>попереднього року |
| 1                                | 2            | 3                 | 4                                             |
| Матеріальні затрати              | 2500         | 1`172`450         | 1`065`782                                     |
| Витрати на оплату праці          | 2505         | 437`805           | 363`399                                       |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510         | 89`897            | 73`957                                        |
| Амортизація                      | 2515         | 90`034            | 69`274                                        |
| Інші операційні витрати          | 2520         | 566`342           | 496`088                                       |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b>  | <b>2`356`528</b>  | <b>2`068`500</b>                              |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті                                               | Код<br>рядка | 2019 р.           | 2018 р.                                       |
|------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-----------------------------------------------|
|                                                            |              | За звітний період | За аналогічний<br>період<br>попереднього року |
| 1                                                          | 2            | 3                 | 4                                             |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600         | 3`401`400         | 3`401`400                                     |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605         | 3`401`400         | 3`401`400                                     |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610         | (154.32)          | (295.73)                                      |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615         | (154.32)          | (295.73)                                      |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650         | 0,00              | 0,00                                          |

Китриш Тарас Михайлович  
Голова ПравлінняМанчак Вікторія Миколаївна  
Головний бухгалтер

В. Манчак

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

Дата (рік, місяць, число) 21 | 01 | 01  
Код за ЄДРПОУ 03349039

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Форма № 3-к Код за ДКУД 1801009

|                                                             |                                               | 2020 р.           | 2019 р.                |                                                    |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|------------------------|----------------------------------------------------|
| Прим.                                                       | Стаття<br>1                                   | Код<br>рядка<br>2 | За звітний період<br>3 | За аналогічний<br>період<br>попереднього року<br>4 |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |                                               |                   |                        |                                                    |
| Надходження від:                                            |                                               |                   |                        |                                                    |
|                                                             | Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000              | 2`470`813              | 1`551`370                                          |
|                                                             | Повернення податків і зборів                  | 3005              | 189                    | 142                                                |
|                                                             | у тому числі податку на додану вартість       | 3006              | -                      | -                                                  |
|                                                             | Цільового фінансування                        | 3010              | 9`904                  | 7`010                                              |
|                                                             | Інші надходження                              | 3095              | 47`432                 | 17`697                                             |
| Витрачання на оплату:                                       |                                               |                   |                        |                                                    |
|                                                             | Товарів (робіт, послуг)                       | 3100              | (1`882`820)            | (811`433)                                          |
|                                                             | Праці                                         | 3105              | (381`533)              | (340`813)                                          |
|                                                             | Відрахувань на соціальні заходи               | 3110              | (97`792)               | (83`665)                                           |
|                                                             | Зобов'язань з податків і зборів               | 3115              | (103`836)              | (92`327)                                           |
|                                                             | Інші витрачання                               | 3190              | (125`836)              | (55`293)                                           |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         |                                               | 3195              | <b>(63`479)</b>        | <b>192`688</b>                                     |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |                                               |                   |                        |                                                    |
| Надходження від реалізації:                                 |                                               |                   |                        |                                                    |
|                                                             | фінансових інвестицій                         | 3200              | -                      | -                                                  |
|                                                             | необоротних активів                           | 3205              | -                      | -                                                  |
| Надходження від отриманих:                                  |                                               |                   |                        |                                                    |
|                                                             | відсотків                                     | 3215 *            | -                      | -                                                  |
|                                                             | дивідендів                                    | 3220              | -                      | -                                                  |
|                                                             | Надходження від деривативів                   | 3225              | -                      | -                                                  |
|                                                             | Інші надходження                              | 3250              | -                      | -                                                  |
| Витрачання на придбання:                                    |                                               |                   |                        |                                                    |
|                                                             | фінансових інвестицій                         | 3255              | -                      | -                                                  |
|                                                             | необоротних активів                           | 3260              | (76`111)               | (69`570)                                           |
|                                                             | Виплати за деривативами                       | 3270              | -                      | -                                                  |
|                                                             | Інші платежі                                  | 3290              | -                      | -                                                  |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       |                                               | 3295              | <b>(76`111)</b>        | <b>(69`570)</b>                                    |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |                                               |                   |                        |                                                    |
| 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              | -                      | -                                                  |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>          |                                               | 3395              | -                      | -                                                  |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>         |                                               | 3400              | <b>(139`590)</b>       | <b>123`118</b>                                     |
| 15                                                          | Залишок коштів на початок року                | 3405              | 146`595                | 23`477                                             |
|                                                             | Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410              | -                      | -                                                  |
| 15                                                          | <b>Залишок коштів на кінець року</b>          | 3415              | <b>7`005</b>           | <b>146`595</b>                                     |

Китриш Тарас Михайлович

Голова Правління



Манчак Вікторія Миколаївна

Головний бухгалтер

*Handwritten signature of Viktoriya Manchak*

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

Дата (рік, місяць, число)  
Код за ЄДРПОУ

21 | 01 | 01  
03349039

## Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 4-к Код за ДКУД

1801011

| Стаття<br>1                                      | Код<br>рядка<br>2 | Зареєстро-<br>ваний капітал<br>3 | Капітал у<br>дооцінках<br>4 | Додатковий<br>капітал<br>5 | Резервний<br>капітал<br>6 | Нерозподілений<br>прибуток<br>(непокритий збиток)<br>7 | Всього<br>10       |
|--------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------|
| Залишок на початок року                          | 4000              | 170                              | -                           | 234'241                    | -                         | (1'266'616)                                            | (1'032'205)        |
| Зміна облікової політики                         | 4005              | -                                | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| Виправлення помилок                              | 4010              | -                                | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| Інші зміни                                       | 4090              | -                                | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>      | <b>4095</b>       | <b>170</b>                       | <b>-</b>                    | <b>234'241</b>             | <b>-</b>                  | <b>(1'266'616)</b>                                     | <b>(1'032'205)</b> |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100              | -                                | -                           | -                          | -                         | (524'905)                                              | (524'905)          |
| Інший сукупний дохід за звітний період           | 4110              | -                                | -                           | -                          | -                         | 935                                                    | 935                |
| <b>Розподіл прибутку:</b>                        |                   |                                  |                             |                            |                           |                                                        |                    |
| Виплати власникам (дивіденди)                    | 4200              | -                                | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205              | -                                | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210              | -                                | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| <b>Внески учасників:</b>                         |                   |                                  |                             |                            |                           |                                                        |                    |
| Внески до капіталу                               | 4240              | -                                | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| Погашення заборгованості з капіталу              | 4245              | -                                | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| <b>Вилучення капіталу:</b>                       |                   |                                  |                             |                            |                           |                                                        |                    |
| Викуп акцій (часток)                             | 4260              | -                                | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)             | 4265              | -                                | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| Анулювання викуплених акцій (часток)             | 4270              | -                                | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| Вилучення частки в капіталі                      | 4275              | -                                | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| Інші зміни в капіталі                            | 4290              | -                                | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                     | <b>4295</b>       | <b>-</b>                         | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   | <b>-</b>                  | <b>(523'970)</b>                                       | <b>(523'970)</b>   |
| <b>Залишок на кінець року</b>                    | <b>4300</b>       | <b>170</b>                       | <b>-</b>                    | <b>234'241</b>             | <b>-</b>                  | <b>(1'790'586)</b>                                     | <b>(1'556'175)</b> |

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

| Стаття<br>1                                      | Код<br>рядка<br>2 | Зареєстрований<br>капітал<br>3 | Капітал у<br>дооцінках<br>4 | Додатковий<br>капітал<br>5 | Резервний<br>капітал<br>6 | Нерозподілений<br>прибуток<br>(непокритий збиток)<br>7 | Всього<br>10       |
|--------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------|
| Залишок на початок року                          | 4000              | 170                            | -                           | 234'241                    | -                         | (254'723)                                              | (20'312)           |
| Зміна облікової політики                         | 4005              | -                              | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| Виправлення помилок                              | 4010              | -                              | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| Інші зміни                                       | 4090              | -                              | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>      | <b>4095</b>       | <b>170</b>                     | <b>-</b>                    | <b>234'241</b>             | <b>-</b>                  | <b>(254'723)</b>                                       | <b>(20'312)</b>    |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період       | 4100              | -                              | -                           | -                          | -                         | (1'005'906)                                            | (1'005'906)        |
| Інший сукупний дохід за звітний період           | 4110              | -                              | -                           | -                          | -                         | (5'987)                                                | (5'987)            |
| <b>Розподіл прибутку:</b>                        |                   |                                |                             |                            |                           |                                                        |                    |
| Виплати власникам (дивіденди)                    | 4200              | -                              | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205              | -                              | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| Відрахування до резервного капіталу              | 4210              | -                              | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| <b>Внески учасників:</b>                         |                   |                                |                             |                            |                           |                                                        |                    |
| Внески до капіталу                               | 4240              | -                              | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| Погашення заборгованості з капіталу              | 4245              | -                              | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| <b>Вилучення капіталу:</b>                       |                   |                                |                             |                            |                           |                                                        |                    |
| Викуп акцій (часток)                             | 4260              | -                              | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)             | 4265              | -                              | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| Анулювання викуплених акцій (часток)             | 4270              | -                              | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| Вилучення частки в капіталі                      | 4275              | -                              | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| Інші зміни в капіталі                            | 4290              | -                              | -                           | -                          | -                         | -                                                      | -                  |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                     | <b>4295</b>       | <b>-</b>                       | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   | <b>-</b>                  | <b>(1'011'893)</b>                                     | <b>(1'011'893)</b> |
| <b>Залишок на кінець року</b>                    | <b>4300</b>       | <b>170</b>                     | <b>-</b>                    | <b>234'241</b>             | <b>-</b>                  | <b>(1'266'616)</b>                                     | <b>(1'032'205)</b> |

Китриш Тарас Михайлович

Голова Правління



Манчак Вікторія Миколаївна

Головний бухгалтер

*Вікторія Манчак*

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 1. Опис діяльності

#### 1.1. Загальна інформація

Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Львівгаз" (далі – "Компанія" або "АТ "Львівгаз") було створене згідно з українським законодавством у 1994 році у формі відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Львівгаз".

Ця окрема фінансова звітність підготовлена для АТ "Львівгаз". Інформація про структуру Компанії представлена в Примітці 5. Інформація про відносини Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена в Примітці 32.

У відповідності до норм Закону України "Про акціонерні товариства" у 2010 році Компанія здійснила перереєстрацію та змінила назву на Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Львівгаз".

23.03.2019 р. на Загальних зборах акціонерів було прийнято рішення про зміну типу Товариства з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство та зміну найменування Товариства з ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЛЬВІВГАЗ" (ПАТ "Львівгаз") на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ" (АТ "Львівгаз"), протокол №20 від 23.03.2019 р.

У грудні 2014 року на засіданні Наглядової ради АТ "Львівгаз" було прийняте рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю "Львівгаз збут" (далі – ТОВ "Львівгаз збут"), яке було офіційно зареєстроване відповідними державними органами 21 січня 2015 року та до якого з 1 липня 2015 року перейшла функція постачання природного газу.

Одним з основних напрямків діяльності Компанії є надання послуги з розподілу природного газу (потужності) фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності Компанія укладає договори на розподіл природного газу з споживачами і, щомісяця, нараховує послугу розподілу (потужності), виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта (об'єктів) споживача. Компанія займається розподілом природного газу в місті Львів та Львівській області. Розподіл газу відбувається через магістральні трубопроводи ПАТ "Укртрансгаз" та розподільчі мережі Компанії.

#### 1.2. Операційне середовище

Реформування газового ринку в Україні почалось з впровадження в дію Закону України „Про ринок природного газу” від 09.04.15 № 329-VIII (далі – Закон України „Про ринок природного газу”), який набрав чинності 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.

Здійснено удосконалення тарифних методологій на послуги розподілу природного газу. Постановою НКРЕКП від 07.10.2019 №2080 «Про затвердження Змін до деяких постанов НКРЕКП» внесено зміни до Кодексу газорозподільних систем» та Типового договору розподілу природного газу, а також Методики визначення та розрахунку тарифів на послуги розподілу природного газу. Було також передбачено зміну принципів визначення величини потужності для споживачів природного газу за рахунок переходу від приєднаної потужності до замовленої потужності, що буде максимально відповідати потребам споживачів. Крім того, було спрощено процедури замовлення потужності на основі статистичних даних обсягів споживання природного газу кожного споживача у минулих періодах та забезпечено додатковий захист побутових споживачів.

Затверджені зміни надали змогу розрахувати та встановити тарифи для Операторів ГРМ на виконання вимог положень Закону України «Про ринок природного газу» щодо надання доступу до газової інфраструктури на принципах надання права користування потужністю.

НКРЕКП внесено зміни до Кодексу газорозподільних мереж, відповідно до яких з січня 2020 року розрахунки за послугу розподілу природного газу будуть здійснюватися виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта споживача та оплачуватись рівномірними частками протягом календарного року.

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.

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

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 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»). НКРЕКП затверджувала тарифи на послуги транспортування магістральними та розподільними трубопроводами на території України, тарифи на послуги зберігання, закачування та відбору газу з підземних сховищ газу. НКРЕКП також затверджувала процедури встановлення тарифів на транспортування, розподіл та зберігання природного газу, відповідала за захист прав споживачів у сфері встановлення тарифів, безпеки постачань та якості послуг.

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

### 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 розширення 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

Окрема фінансова звітність АТ "Львівгаз" складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО").

Ця окрема фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Окрема фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою, а всі суми округлені до цілих тисяч ("тис. грн."), якщо не зазначено інше.

Ця окрема фінансова звітність АТ "Львівгаз" станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 26 лютого 2021 року.

### 2.2. Припущення про безперервність діяльності

Окрема фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року Компанія понесла чистий збиток у сумі 524 889 тис. грн. (2019: чистий збиток у сумі 1 005 906 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 1 790 570 тис. грн. (2019: накопичені збитки у сумі 1 266 616 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 2 481 877 тис. грн. (2019: 1 870 036 тис. грн.).

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

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування.

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої 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.

Наприкінці 2019 року, з'явилися перші новини щодо COVID-19 (коронавірусу) в Китаї. Станом на 31 грудня 2019 року до Всесвітньої Організації Охорони Здоров'я було звітовано про поодинокі випадки захворювання невідомим вірусом. Однак ситуація суттєво змінилась у 2020 році, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко набуло розвитку. Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

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

- Компанія здійснює ліцензовану діяльність з розподілу природного газу на території області України.
- З внесенням змін до Методики визначення та розрахунку тарифу на послуги розподілу природного газу, затвердженої постановою НКРЕКП, від 25.02.2016 № 236 процес приведення поточного тарифу на розподіл природного газу до економічно обґрунтованого рівня розблоковано. Приведення тарифу з розподілу газу до економічно обґрунтованого рівня покращить фінансовий результат Компанії.
- Компанія планує запровадити ряд ініціатив із оптимізації організаційної структури та, відповідно, скорочення операційних витрат.

На 2021 рік обсяги виробничо-технологічних витрат/витрат природного газу під час його розподілу, розраховані згідно Методики визначення розмірів нормативних та виробничо-технологічних витрат/витрат природного газу при здійсненні розподілу природного газу, затвердженої постановою НКРЕКП № 2033 від 06.11.2020 р., встановлені для АТ "Львівгаз" в обсязі 119 488 тис. м3 (постанова НКРЕКП). Включення вартості вказаних обсягів виробничо-технологічних витрат/витрат природного газу під час його розподілу у тариф на 2021 рік позитивно вплине на фінансовий стан Компанії.

З 1 січня 2021 року для АТ "Львівгаз" встановлено тариф на послуги розподілу природного газу у розмірі 1,68 грн за 1 куб.м на місяць (без урахування ПДВ).

### 2.3. Основа окремої фінансової звітності

Ця фінансова звітність – є окремою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена у відповідності до МСФЗ щодо підготовки та подання окремої фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство. Як наслідок, ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, яку також готує Компанія, та в якій фінансова звітність Компанії та її дочірніх підприємств подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та грошових потоків Компанії з аналогічними статтями її дочірніх підприємств. У цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні підприємства обліковуються за методом участі у капіталі.

Компанія планує підготувати та опублікувати окрему фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року у встановлені законодавством строки.

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

Ця окрема фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Окрема фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою, а всі суми округлені до цілих тисяч ("тис. грн."), якщо не зазначено інше.

### 2.4. 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

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

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

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

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

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у окремій 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 37.

### 2.5. Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи відображаються 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 складі витрат 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 встановлюється або відповідно до правовстановлюючого документу, або з врахуванням очікувань по використанню об'єкта, інших факторів та встановлені для програмного забезпечення – 2-5 років та для інших нематеріальних активів від 2 до 5 років.

### 2.6. Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Доцільна собівартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.

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

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

| Групи основних засобів     | Термін корисного використання |
|----------------------------|-------------------------------|
| Будівлі та споруди         | 15 – 50 років                 |
| Газотранспортне обладнання | 10 – 40 років                 |
| Транспортні засоби         | 5 – 10 років                  |
| Інші основні засоби        | 2– 6 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.

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

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.

### Отримання основних засобів від клієнтів

В процесі своєї господарської діяльності, Компанія отримує у володіння від своїх клієнтів основні засоби, які будуть використовуватися у процесі постачання газу. Ці основні засоби, що відповідають критеріям визначення активу, визнаються за справедливою вартістю і можуть бути отримані за наступними угодами:

- ▶ за договорами дарування. В такому випадку ці основні засоби визнаються в момент отримання із одночасним визнанням у складі інших доходів.
- ▶ за договорами господарського відання, користування, експлуатації. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу із одночасним визнанням у складі пасиву балансу. Сума в пасиві балансу поступово зменшується при визнанні доходів впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

### 2.7. 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.

### 2.8. Зменшення корисності не фінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування на предмет зменшення корисності Компанія визначає вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилась, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікуваних грошових потоків 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, котируваннями акцій дочірніх підприємств, 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.

Збитки від зменшення корисності поточної діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

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.

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 2.9. Фінансові інструменти

#### Класифікація фінансових активів

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

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

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

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

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, дольові інструменти, наявні для продажу які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

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

#### Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також та позики.

#### Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

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

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

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

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

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 об'єктів товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

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

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

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

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

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

### 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 інструмента, 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.

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

### Процентні доходи

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

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

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

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.

### 2.10. 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. З урахуванням особливостей своєї діяльності Компанія в бухгалтерському обліку при вибутті запасів застосовує метод ідентифікованої собівартості.

### 2.11. 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 90 днів.

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.

### 2.12. 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 2.13. Виплати працівникам

#### **Державна пенсійна програма з визначеними внесками**

Компанія здійснює відрахування єдиного соціального внеску, який розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми 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.

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.

### 2.14. Оренда

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

#### **Компанія як орендар**

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

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

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

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

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

#### **Компанія як орендодавець**

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

### 2.15. Визнання доходів

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

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

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;
- г) надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

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

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

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

### **Доход від розподілу 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 відповідно до тарифів, встановлених НКРЕ та обсягів споживання кубометрів газу

### **Дохід від оренди**

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

### **Істотний компонент фінансування**

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

### **Комісійний дохід**

Якщо у наданні товарів або послуг клієнтові задіяна інша сторона, то Компанія має визначити, який характер має її обіцянка: чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає надання зазначених товарів або послуг (у такому випадку Компанія є принципалом), чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає організацію надання цих товарів або послуг іншою стороною (у такому випадку Компанія є агентом). Компанія визначає, чи є вона принципалом чи агентом для кожного вказаного товару або послуги, обіцяних клієнтові. Вказаний товар або послуга – це чітко окреслений товар або послуга (або чітко окреслена сукупність товарів або послуг), які мають бути надані клієнтові. Якщо договір з клієнтом містить більше ніж один визначений товар або послугу, Компанія може бути принципалом щодо одних вказаних товарів або послуг та агентом для інших.

Компанія є агентом, якщо зобов'язання Компанії щодо виконання полягає у тому, щоб організувати надання вказаного товару або послуги іншою стороною. Суб'єкт господарювання, який є агентом, не контролює вказаний товар або послугу, надану іншою стороною, до того, як товар або послуга передані клієнтові. Якщо (або оскільки) суб'єкт господарювання, який є агентом, задовольняє зобов'язання щодо виконання, то цей суб'єкт господарювання визнає дохід у розмірі будь-якої плати або комісії, на які він очікує мати право в обмін на організацію надання вказаних товарів або послуг іншою стороною. Платою або комісією суб'єкта господарювання може бути чиста сума компенсації, яку суб'єкт господарювання залишає собі після сплати іншій стороні компенсації, отриманої в обмін на товари або послуги, які будуть надані цією стороною.

### **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.

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

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

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

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

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала 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).

### 2.16. 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, обчислений 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

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.

## 2.17. Прибуток на акцію

Базовий розмір прибутку на одну акцію розрахований шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками звичайних акцій (прибуток за період мінус дивіденди, виплачені на привілейовані акції), на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебували в обігу.

## 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 застосовувались 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 окрему фінансову звітність Компанії.

### Концептуальна основа окремої 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 окрему 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 її ненаведення, викривлення або завищування може, згідно з обґрунтованими очікуваннями, вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення на підставі такої звітності».

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

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 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 окрему 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 окрему 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'язаної 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.

### 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:

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

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

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

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

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

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

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

#### МСБО 16 «Основні засоби»

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

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

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

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

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

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

### **МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»**

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

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 посилаватися 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 (a) (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 займоотримувачем, 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;

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

- 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 звітної періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітної періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітної 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

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізичних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

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

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

## 4. Суттєві облікові судження та оцінки

Складання окремої 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 2.6.

### 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### Реструктуризована торгова кредиторська заборгованість

Реструктуризована кредиторська заборгованість дисконтується до її чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка, що дорівнює 15,43% і притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики, залишок часу, протягом якого відсоткова ставка за договором залишатиметься фіксованою, залишок часу по виплаті основної суми боргу. Керівництво визначає строк реструктуризації кредиторської заборгованості виходячи з умов контракту, чинного законодавства, інших регуляторних принципів, галузевої практики та іншої доступної інформації.

### 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, необхідним для отримання активу вартістю співставною з вартістю актива з права користування в аналогічному економічному середовищі.

### 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.

### 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.

### Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

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

### Державна власність, що не підлягає приватизації

Згідно з договором, підписаним між Компанією та Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, Компанія отримала певні основні засоби в господарське відання. На основі аналізу договору на господарське відання, керівництво Компанії вважає, що всі ризики та винагороди від користування цими активами переходять до Компанії, тому ці активи визнаються у балансі Компанії в момент отримання з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. Керівництво вважає, що Компанія буде і надалі використовувати ці активи в осяжному майбутньому.

### 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 перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

*Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### Судові розгляди

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

### 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. Підприємство 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.

## 5. Інформація про Компанію

### Дочірні компанії

Фінансові інвестиції АТ "Львівгаз" у дочірні компанії складають:

|                                                         | Основна діяльність     | Країна<br>реєстрації | Частка володіння % |            |
|---------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|------------|
|                                                         |                        |                      | 31-12-2020         | 31-12-2019 |
| Дочірнє підприємство "Газсервіс"                        | Надання майна в оренду | Україна              | 100%               | 100%       |
| Товариство з обмеженою відповідальністю "Львівгаз збут" | Продаж природного газу | Україна              | 100%               | 100%       |

### Компанії, що мають значний вплив

Публічне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" володіє 25% простих акцій АТ "Львівгаз" (2018 рік: 25%).

ПРАТ "ГАЗТЕК" володіє 25% простих акцій ПАТ "Львівгаз" (2018 рік: 25%)

МАТЕРОН ЛІМІТЕД володіє 23% простих акцій ПАТ "Львівгаз" (2018 рік: 23%)

## 6. Нематеріальні активи

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

|                           | Програмне забезпечення |                      |
|---------------------------|------------------------|----------------------|
|                           | 2020 р.<br>тис. грн.   | 2019 р.<br>тис. грн. |
| Первісна вартість:        |                        |                      |
| На 1 січня                | 2'436                  | 2'058                |
| Надходження               | 1'523                  | 378                  |
| Вибуття                   | -                      | -                    |
| На 31 грудня              | 3'959                  | 2'436                |
| Амортизація:              |                        |                      |
| На 1 січня                | (1'920)                | (1'461)              |
| Амортизація за рік        | (603)                  | (459)                |
| Вибуття                   | -                      | -                    |
| На 31 грудня              | (2'523)                | (1'920)              |
| Чиста балансова вартість: |                        |                      |
| На 1 січня                | 516                    | 597                  |
| На 31 грудня              | 1'436                  | 516                  |

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2019-2018 років були такими:

|                                  | Земля, будівлі та споруди | Газотранспортне обладнання * | Транспорт і інші основні засоби | Незавершені капітальні інвестиції | Всього           |
|----------------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|------------------|
|                                  | тис. грн.                 | тис. грн.                    | тис. грн.                       | тис. грн.                         | тис. грн.        |
| <b>Первісна вартість:</b>        |                           |                              |                                 |                                   |                  |
| На 1 січня 2019 року             | 282'420                   | 975'230                      | 101'710                         | 53'394                            | 1'412'754        |
| Надходження                      | 60'799                    | 77'006                       | 42'930                          | 52'409                            | 233'144          |
| Переведення                      | -                         | 36'211                       | -                               | (36'211)                          | -                |
| Вибуття                          | (62)                      | -                            | (314)                           | -                                 | (376)            |
| <b>На 31 грудня 2019 року</b>    | <b>343'157</b>            | <b>1'088'447</b>             | <b>144'326</b>                  | <b>69'592</b>                     | <b>1'645'522</b> |
| Надходження                      | 43'911                    | 79'975                       | 46'521                          | 44'756                            | 215'163          |
| Переведення                      | 559                       | 55'144                       | 672                             | (56'375)                          | -                |
| Вибуття                          | (1'700)                   | -                            | (1'702)                         | -                                 | (3'402)          |
| <b>На 31 грудня 2020 року</b>    | <b>385'927</b>            | <b>1'223'566</b>             | <b>189'817</b>                  | <b>57'973</b>                     | <b>1'857'283</b> |
| <b>Знос:</b>                     |                           |                              |                                 |                                   |                  |
| На 1 січня 2019 року             | (136'161)                 | (480'853)                    | (72'687)                        | -                                 | (689'701)        |
| Амортизація за рік               | (18'234)                  | (39'838)                     | (13'535)                        | -                                 | (71'607)         |
| Вибуття                          | 62                        | -                            | 313                             | -                                 | 375              |
| <b>На 31 грудня 2019 року</b>    | <b>(154'333)</b>          | <b>(520'691)</b>             | <b>(85'909)</b>                 | <b>-</b>                          | <b>(760'933)</b> |
| Амортизація за рік               | (27'662)                  | (49'695)                     | (22'010)                        | -                                 | (99'367)         |
| Вибуття                          | 333                       | -                            | 1'322                           | -                                 | 1'655            |
| <b>На 31 грудня 2020 року</b>    | <b>(181'662)</b>          | <b>(570'386)</b>             | <b>(106'597)</b>                | <b>-</b>                          | <b>(858'645)</b> |
| <b>Чиста балансова вартість:</b> |                           |                              |                                 |                                   |                  |
| На 1 січня 2019 року             | 146'259                   | 494'377                      | 29'023                          | 53'394                            | 723'053          |
| На 31 грудня 2019 року           | 188'824                   | 567'756                      | 58'417                          | 69'592                            | 884'589          |
| На 31 грудня 2020 року           | 204'265                   | 653'180                      | 83'220                          | 57'973                            | 998'638          |

\* Газотранспортне обладнання, в основному, являє собою державне (комунальне) майно, отримане згідно з договором експлуатації газорозподільних систем.

\*\* До складу основних засобів (рядок 1010 Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020 включені активи з права користування (договори оренди нежитлових приміщень). Більш детальна інформація застосування МСФЗ 16 наведена у окремій примітці 33.

Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби балансовою вартістю 213'973 тис. грн. були повністю амортизовані. Майна, що перебуває під заставою станом на 31 грудня 2020 року у Компанії немає.

#### Перевірка зменшення корисності

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

### 8. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня Компанія має довгострокові фінансові інвестиції (частка участі в капіталі - 100%), які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств. Внесок АТ "Львівгаз" у статутний фонд дочірніх компаній складає:

|                                                              | 31-12-2020   | 31-12-2019   |
|--------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                              | тис. грн.    | тис. грн.    |
| Дочірнє підприємство "Газсервіс"                             | 5'247        | 5'247        |
| Товариство з обмеженою відповідальністю "Львівгаз збут"      | 1'000        | 1'000        |
| <b>Довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1030)</b> | <b>6'247</b> | <b>6'247</b> |

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 9. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня довгострокова дебіторська заборгованість включала:

|                                                                    | 31-12-2020     | 31-12-2019     |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                    | тис. грн.      | тис. грн.      |
| Довгострокова дебіторська заборгованість за природний газ          | 156'000        | 135'296        |
| <b>Довгострокова дебіторська заборгованість разом (рядок 1040)</b> | <b>156'000</b> | <b>135'296</b> |

### 10. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

|                                       | 31-12-2020     | 31-12-2019     |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
|                                       | тис. грн.      | тис. грн.      |
| Труби та обладнання                   | 86'156         | 69'105         |
| Товари на складі                      | 74'913         | 40'660         |
| Запасні частини та витратні матеріали | 3'416          | 3'078          |
| Інші                                  | 6'401          | 7'510          |
| <b>Запаси разом (рядок 1100)</b>      | <b>170'886</b> | <b>120'353</b> |

Сума витрат від визнання запасів за реалізаційною вартістю за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року склала 1'470 тис. грн. (2019 рік: відсутні). Витрати від визнання запасів за реалізаційною вартістю відображені як збільшення собівартості. На дату балансу у Компанії немає запасів переданих у заставу.

### 11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

|                                                                                 | 31-12-2020     | 31-12-2019     |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                 | тис. грн.      | тис. грн.      |
| Дебіторська заборгованість за постачання природного газу                        | 1'185          | 2'702          |
| Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу                          | 201'485        | 166'291        |
| Інша дебіторська заборгованість                                                 | 75'152         | 38'642         |
|                                                                                 | <b>277'822</b> | <b>207'635</b> |
| Резерв під кредитні збитки                                                      | (158'311)      | (108'763)      |
| <b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)</b> | <b>119'511</b> | <b>98'872</b>  |

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

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

|                     | 2020 р.          | 2019 р.          |
|---------------------|------------------|------------------|
|                     | тис. грн.        | тис. грн.        |
| На 1 січня          | (108'763)        | (69'515)         |
| Списано за рік      | 1'588            | -                |
| Нараховано за рік   | (51'136)         | (39'248)         |
| <b>На 31 грудня</b> | <b>(158'311)</b> | <b>(108'763)</b> |

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

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

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

31 грудня 2020 року

|                                                              | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками (фізособи) |           |               |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|
|                                                              | 0-364 днів                                                                   | >365 днів | Всього        |
|                                                              | тис. грн.                                                                    | тис. грн. | тис. грн.     |
| Очікуваний коефіцієнт знецінення                             | 66.57%                                                                       | 100%      |               |
| Валова балансова вартість до знецінення                      | 38'175                                                                       | 91        | 38'266        |
| Резерв під кредитні збитки                                   | (25'414)                                                                     | (91)      | (25'505)      |
| <b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b> | <b>12'761</b>                                                                | <b>0</b>  | <b>12'761</b> |

31 грудня 2019 року

|                                                              | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками (фізособи) |           |           |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|                                                              | 0-364 днів                                                                   | >365 днів | Всього    |
|                                                              | тис. грн.                                                                    | тис. грн. | тис. грн. |
| Очікуваний коефіцієнт знецінення                             | %                                                                            | 100%      |           |
| Валова балансова вартість до знецінення                      | -                                                                            | 96        | 96        |
| Резерв під кредитні збитки                                   | -                                                                            | (96)      | (96)      |
| <b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b> | <b>-</b>                                                                     | <b>0</b>  | <b>0</b>  |

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

31 грудня 2020 року

|                                                              | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками |              |              |              |           |                |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------|----------------|
|                                                              | 0-91 днів                                                         | 92-183 днів  | 184-274 днів | 274-364 днів | >365 днів | Всього         |
|                                                              | тис. грн.                                                         | тис. грн.    | тис. грн.    | тис. грн.    | тис. грн. | тис. грн.      |
| Очікуваний коефіцієнт знецінення                             | 18.72%                                                            | 65.82%       | 80.22%       | 81.86%       | 100%      |                |
| Валова балансова вартість до знецінення                      | 122'448                                                           | 20'337       | 814          | 645          | 95'312    | 239'556        |
| Резерв під кредитні збитки                                   | (22'928)                                                          | (13'385)     | (653)        | (528)        | (95'312)  | (132'806)      |
| <b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b> | <b>99'520</b>                                                     | <b>6'952</b> | <b>161</b>   | <b>117</b>   | <b>-</b>  | <b>106'750</b> |

31 грудня 2019 року

|                                                              | Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками |             |              |              |           |               |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|--------------|-----------|---------------|
|                                                              | 0-91 днів                                                         | 92-183 днів | 184-274 днів | 274-364 днів | >365 днів | Всього        |
|                                                              | тис. грн.                                                         | тис. грн.   | тис. грн.    | тис. грн.    | тис. грн. | тис. грн.     |
| Очікуваний коефіцієнт знецінення                             | 10.38%                                                            | 56.99%      | 73.83%       | 46.11%       | 100%      |               |
| Валова балансова вартість до знецінення                      | 109'569                                                           | 1'037       | 214          | 321          | 96'398    | 207'539       |
| Резерв під кредитні збитки                                   | (11'372)                                                          | (591)       | (158)        | (148)        | (96'398)  | (108'667)     |
| <b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b> | <b>98'197</b>                                                     | <b>446</b>  | <b>56</b>    | <b>173</b>   | <b>-</b>  | <b>98'872</b> |

## 12. 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 транспортування природного газу                       | 505'413        | 262'301        |
| Авансові платежі за скраплений газ                                        | 180            | 200            |
| Авансові платежі за товари та послуги                                     | 75'041         | 56'544         |
| Інші авансові платежі                                                     | 23'074         | -              |
| <b>Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)</b> | <b>603'708</b> | <b>319'045</b> |

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

|                                                                                 | 31-12-2020<br>тис. грн. | 31-12-2019<br>тис. грн. |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Розрахунки за ПДВ                                                               | -                       | 97'620                  |
| Податковий кредит                                                               | 8'408                   | 4'008                   |
| Податок на прибуток до відшкодування                                            | 7'684                   | 7'684                   |
| Розрахунки за ПДФО                                                              | 2'137                   | 1'566                   |
| Розрахунки по інших податках                                                    | 66                      | 194                     |
| <b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)</b> | <b>18'295</b>           | <b>111'072</b>          |

### 14. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

|                                                                       | 31-12-2020<br>тис. грн. | 31-12-2019<br>тис. грн. |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Дебіторська заборгованість за договором доручення                     | 12'790                  | -                       |
| Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги | 448'317                 | 450'645                 |
| Дебіторська заборгованість за фінансові інвестиції                    | 240'462                 | 80'188                  |
| Короткострокова фінансова допомога                                    | 103'082                 | 103'082                 |
| Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду     | -                       | 25'887                  |
| Інші активи                                                           | 16'576                  | 160'795                 |
| Резерв під кредитні збитки                                            | (698'046)               | (342'913)               |
| <b>Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)</b>     | <b>123'181</b>          | <b>477'684</b>          |

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

|                     | 2020 р.<br>тис. грн. | 2019 р.<br>тис. грн. |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| На 1 січня          | (342'913)            | (342'913)            |
| Списано за рік      | -                    | -                    |
| Нараховано за рік   | (355'133)            | -                    |
| <b>На 31 грудня</b> | <b>(698'046)</b>     | <b>(342'913)</b>     |

### 15. Грошові кошти та їх еквіваленти

В 2020 та 2019 роках Компанія не проводила суттєвих негрошових операцій. Компанія не має грошових коштів недоступних для використання Компанією.

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

|                                                   | 31-12-2020<br>тис. грн. | 31-12-2019<br>тис. грн. |
|---------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Грошові кошти на банківських рахунках в гривні    | 6'940                   | 146'125                 |
| Грошові кошти в касі                              | 2                       | 68                      |
| Інші кошти                                        | 63                      | 402                     |
| <b>Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)</b> | <b>7'005</b>            | <b>146'595</b>          |

### 16. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня інші оборотні активи включали:

|                                                            | 31-12-2020<br>тис. грн. | 31-12-2019<br>тис. грн. |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу | 380                     | -                       |
| Інші оборотні активи                                       | 372                     | 358                     |
| <b>Інші оборотні активи разом (рядок 1190)</b>             | <b>752</b>              | <b>358</b>              |

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 17. Власний капітал

#### Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр., зареєстрований статутний капітал Компанії складав 3'401'400 звичайних акцій номінальною вартістю 0,05 грн. кожна. Одна акція дає право одного голосу. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 рр., загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 170 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, виходячи з кількості акцій в обороті, склад акціонерів Компанії є наступним:

| Акціонери                                               | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                         | %          | %          |
| ПрАТ "Газтек"                                           | 25         | 25         |
| ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" | 25         | 25         |
| МАТЕРОН ЛІМІТЕД (Кіпр)                                  | 23         | 23         |
| ТзОВ "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ"                                   | 10         | 10         |
| ТзОВ "ОМЕГА-КАПІТАЛ"                                    | 10         | 10         |
| Інші                                                    | 7          | 7          |
| <b>Разом</b>                                            | <b>100</b> | <b>100</b> |

Резерв коригування на гіперінфляцію включено до іншого додаткового капіталу, як описано нижче.

#### Додатковий капітал

##### Договірна вартість безкоштовно отриманих основних засобів

Додатковий капітал включає безкоштовно отримане державне майно за вартістю, що була узгоджена між Компанією та розпорядником майна.

##### Резерв коригування на гіперінфляцію

Додатковий капітал також включає резерв коригування на гіперінфляцію в сумі 2'763 тис. грн. Він визначає коригування статутного капіталу з урахуванням ефекту інфляції у період, коли економіка України вважалась гіперінфляційною. Коригування визначено на основі індексу інфляції, що публікується Державним комітетом статистики України та розраховано за період з дати реєстрації Компанії у статусі акціонерного товариства по 31 грудня 2000 року, коли економіка України перестала вважатися гіперінфляційною.

### 18. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину

Станом на 31 грудня інша довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину, склались із:

|                                                                                    | 31-12-2020     | 31-12-2019     |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                    | тис. грн.      | тис. грн.      |
| Заборгованість за договорами переуступки боргу                                     | 102'490        | 86'164         |
| Реструктурована кредиторська заборгованість (i)                                    | 98'426         | 101'806        |
| Довгострокова частина зобов'язань з оренди                                         | 2'155          | 1'592          |
| Зобов'язання за користування основними засобами                                    | 9'100          | 11'062         |
| <b>Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину разом</b>            | <b>212'171</b> | <b>200'624</b> |
| Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)                                       | 193'860        | 182'444        |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610) | 17'371         | 17'371         |
| Поточна частина зобов'язань з оренди (рядок 1610)                                  | 940            | 809            |
| <b>Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину разом</b>            | <b>212'171</b> | <b>200'624</b> |

(i) Компанія реструктурувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на основі угод, підписаних з постачальниками природного газу. Станом на 31 грудня 2020 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 98'426 тис. грн. (недисконтована вартість – 205'006 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 101'806 тис. грн. (недисконтована вартість – 223'863 тис. грн.). Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2020–2032 роках. Ефективна ставка складала 15,43%.

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 19. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

|                                           | 31-12-2020     | 31-12-2019    |
|-------------------------------------------|----------------|---------------|
|                                           | тис. грн.      | тис. грн.     |
| Пенсії за шкідливі умови                  | 8'194          | 8'910         |
| Одноразова виплата при виході на пенсію   | 22'304         | 18'235        |
| Ювілейні та інші виплати                  | 12'245         | 8'074         |
| Резерв невикористаних відпусток та премій | 60'166         | 26'812        |
| <b>Забезпечення разом</b>                 | <b>102'909</b> | <b>62'031</b> |
| Довгострокові забезпечення (рядок 1520)   | 42'743         | 35'219        |
| Поточні забезпечення (рядок 1660)         | 60'166         | 26'812        |
| <b>Забезпечення разом</b>                 | <b>102'909</b> | <b>62'031</b> |

#### 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 Україні 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:

|                                                    | Пенсії за шкідливі умови | Одноразова виплата при виході на пенсію | Ювілейні та інші виплати | Резерв невикористаних відпусток та премій | Всього         |
|----------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------|----------------|
|                                                    | тис. грн.                | тис. грн.                               | тис. грн.                | тис. грн.                                 | тис. грн.      |
| На 31 грудня 2019 року                             | 8'910                    | 18'235                                  | 8'074                    | 26'812                                    | 62'031         |
| Суми, відображені у прибутках чи збитках           | 2'935                    | 3'227                                   | 6'063                    | 82'817                                    | 95'042         |
| Суми, відображені у складі іншого сукупного доходу | (2'485)                  | 1'550                                   | -                        | -                                         | (935)          |
| Виплачені винагороди                               | (1'166)                  | (708)                                   | (1'892)                  | (49'463)                                  | (53'229)       |
| <b>На 31 грудня 2020 року</b>                      | <b>8'194</b>             | <b>22'304</b>                           | <b>12'245</b>            | <b>60'166</b>                             | <b>102'909</b> |
| Довгострокові забезпечення (рядок 1520)            | 8'194                    | 22'304                                  | 12'245                   | -                                         | 42'743         |
| Поточні забезпечення (рядок 1660)                  | -                        | -                                       | -                        | 60'166                                    | 60'166         |
| <b>Забезпечення разом</b>                          | <b>8'194</b>             | <b>22'304</b>                           | <b>12'245</b>            | <b>60'166</b>                             | <b>102'909</b> |

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

|                                                   | Пенсії за шкідливі умови | Одноразова виплата при виході на пенсію | Ювілейні та інші виплати | Резерв невикористаних відпусток та премій | Всього        |
|---------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------|---------------|
|                                                   | тис. грн.                | тис. грн.                               | тис. грн.                | тис. грн.                                 | тис. грн.     |
| На 1 січня 2019 року                              | 6'254                    | 12'984                                  | 3'414                    | 17'593                                    | 40'245        |
| Суми відображені у прибутках чи збитках           | 960                      | 2'704                                   | 5'838                    | 34'867                                    | 44'369        |
| Суми відображені у складі іншого сукупного доходу | 2'798                    | 3'189                                   | -                        | -                                         | 5'987         |
| Виплачені винагороди                              | (1'102)                  | (642)                                   | (1'178)                  | (25'648)                                  | (28'570)      |
| <b>На 31 грудня 2019 року</b>                     | <b>8'910</b>             | <b>18'235</b>                           | <b>8'074</b>             | <b>26'812</b>                             | <b>62'031</b> |
| Довгострокові забезпечення (рядок 1520)           | 8'910                    | 18'235                                  | 8'074                    | -                                         | 35'219        |
| Поточні забезпечення (рядок 1660)                 | -                        | -                                       | -                        | 26'812                                    | 26'812        |
| <b>Забезпечення разом</b>                         | <b>8'910</b>             | <b>18'235</b>                           | <b>8'074</b>             | <b>26'812</b>                             | <b>62'031</b> |

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

|                                 | Пенсії за шкідливі умови | Одноразова виплата при виході на пенсію | Ювілейні та інші виплати | Всього       |
|---------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|--------------|
|                                 | тис. грн.                | тис. грн.                               | тис. грн.                | тис. грн.    |
| Витрати за відсотками           | 1'217                    | 2'491                                   | 1'103                    | 4'811        |
| Вартість поточних послуг        | 773                      | 736                                     | 495                      | 2'004        |
| Вартість раніше наданих послуг  | 945                      | -                                       | -                        | 945          |
| Вартість виплат по допомозі     | (1'166)                  | (708)                                   | (1'892)                  | (3'766)      |
| Відображений актуарний прибуток | (2'485)                  | 1'550                                   | 4'465                    | 3'530        |
|                                 | <b>(716)</b>             | <b>4'069</b>                            | <b>4'171</b>             | <b>7'524</b> |

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

|                                 | Пенсії за шкідливі умови | Одноразова виплата при виході на пенсію | Ювілейні та інші виплати | Всього        |
|---------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|---------------|
|                                 | тис. грн.                | тис. грн.                               | тис. грн.                | тис. грн.     |
| Витрати за відсотками           | 841                      | 1'868                                   | 928                      | 3'637         |
| Вартість поточних послуг        | 119                      | 836                                     | 661                      | 1'616         |
| Вартість раніше наданих послуг  | -                        | -                                       | 3'466                    | 3'466         |
| Вартість виплат по допомозі     | (1'102)                  | (642)                                   | (1'178)                  | (2'922)       |
| Відображений актуарний прибуток | 2'798                    | 3'189                                   | 783                      | 6'770         |
|                                 | <b>2'656</b>             | <b>5'251</b>                            | <b>4'660</b>             | <b>12'567</b> |

### Фактори впливу на зобов'язання по виплатам винагород співробітникам

Чутливість зобов'язань за виплатами працівникам по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплат працівникам по відношенню до ключових припущень представлена наступним чином:

- зменшення ставки дисконту на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 2'158 тис. грн. (2019: 1'945 тис. грн.), збільшення ставки дисконту на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 1'938 тис. грн. (2019: 1'732 тис. грн.);
- збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 2'161 тис. грн. (2019: 1'718 тис. грн.), зменшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 1'968 тис. грн. (2019: 1'584 тис. грн.).

Незалежний кваліфікований актуарій робить підрахунок зобов'язань по виходу на пенсію та іншим виплатам співробітникам. Актуарна оцінка зобов'язань не проводиться по ДП «Газсервіс» у зв'язку з відсутністю у підприємства Колективного договору.

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

|                                              | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|----------------------------------------------|------------|------------|
|                                              | %          | %          |
| Дисконтна ставка                             | 12,07%     | 13,66%     |
| Щорічний приріст майбутньої заробітної плати | 9,15%      | 10,00%     |
| Плинність кадрів АТ «Львівгаз»               | 7,00%      | 7,00%      |
| Плинність кадрів ТОВ «Львівгаз збут»         |            |            |

Приріст заробітної плати вираховується на основі очікуваного бюджету і прогнозованого приросту заробітної плати для співробітників Компанії та становить 9.15% на 2020 рік, 10% на наступні роки.

Плинність кадрів оцінюється по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід.

### 20. 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 транспортування природного газу                                        | 2'511'779        | 2'459'561        |
| Заборгованість за матеріали та послуги                                                   | 25'439           | 18'840           |
| <b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)</b> | <b>2'537'218</b> | <b>2'478'401</b> |

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

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

### 21. 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                                                                     | 1`463         | -            |
| Податкові зобов'язання                                                                   | 7`832         | 5`716        |
| Заборгованість по ПДФО                                                                   | 6`153         | 2`802        |
| Інші податки                                                                             | 1`303         | 692          |
| <b>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)</b> | <b>16`751</b> | <b>9`210</b> |

### 22. 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 розподіл природного газу                                          | 43`830         | 14`966         |
| Аванси отримані за товари, роботи, послуги                                           | 489`297        | 248`730        |
| <b>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)</b> | <b>533`127</b> | <b>263`696</b> |

Всі залишки авансів (договірних зобов'язань) на початок звітної року включені у склад доходів від звичайної діяльності, які відображені у звітному році (дивись Примітку 23).

### 23. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

|                                                                              | 31-12-2020     | 31-12-2019     |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                              | тис. грн.      | тис. грн.      |
| Зобов'язання за договорами отримання прав вимоги дебіторської заборгованості | 343`900        | 343`900        |
| Інші поточні зобов'язання                                                    | 795            | 645            |
| <b>Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)</b>                          | <b>344`695</b> | <b>344`545</b> |

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

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

|                                                                                          | 2020 р.          | 2019 р.          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                                          | тис. грн.        | тис. грн.        |
| Розподіл природного газу                                                                 | 1`074`409        | 734`152          |
| Продаж товарів (оптова торгівля)                                                         | 397`969          | 169`890          |
| Стандартне приєднання                                                                    | 14`203           | 14`338           |
| Нестандартне приєднання                                                                  | 67`659           | 58`734           |
| Нова газифікація                                                                         | 92`925           | 45`166           |
| Погодження проектно-технічної документації                                               | 44`141           |                  |
| Дохід від реалізації готової продукції                                                   | 96`158           | 37`100           |
| Інші доходи                                                                              | 57`272           | 49`831           |
| <b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)</b> | <b>1`844`736</b> | <b>1`109`211</b> |

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

|                                       | Юридичні<br>особи | Фізичні<br>особи | Всього           |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                       | тис. грн.         | тис. грн.        | тис. грн.        |
| Розподіл природного газу              | 457'966           | 616'443          | 1'074'409        |
| Дохід від договорів з клієнтами разом | <b>457'966</b>    | <b>616'443</b>   | <b>1'074'409</b> |

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

|                                       | Юридичні<br>особи | Фізичні<br>особи | Всього         |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|----------------|
|                                       | тис. грн.         | тис. грн.        | тис. грн.      |
| Розподіл природного газу              | 734'152           | -                | 734'152        |
| Дохід від договорів з клієнтами разом | <b>734'152</b>    | <b>-</b>         | <b>734'152</b> |

### Розподіл природного газу

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

## 25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

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

|                                                                                 | 2020 р.<br>тис. грн. | 2019 р.<br>тис. грн. |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Собівартість природного газу                                                    | (656'460)            | (1'171'595)          |
| Витрати на персонал та відповідні нарахування                                   | (477'353)            | (393'651)            |
| Запасні частини та матеріали                                                    | (509'721)            | (275'368)            |
| Знос та амортизація                                                             | (83'965)             | (64'592)             |
| Витрати на оренду                                                               | (1049)               | (974)                |
| Інші витрати                                                                    | (51'660)             | (25'988)             |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050) | <b>(1'780'208)</b>   | <b>(1'932'168)</b>   |

## 26. Інші операційні доходи

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

|                                                                   | 2020 р.<br>тис. грн. | 2019 р.<br>тис. грн. |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Повернення судових витрат                                         | 276                  | 288                  |
| Дохід від вибуття зобов'язань                                     | 138                  | 546                  |
| Дохід від оренди                                                  | 2'700                | 2'537                |
| Дохід від продажу запасів                                         | 867                  | 1'003                |
| Додаткова плата за недотримання параметрів якості природного газу | 20'221               | -                    |
| Дохід від безкоштовно отриманих основних засобів                  | 1'153                | 1'012                |
| Штрафи отримані                                                   | 3'301                | (1'817)              |
| Інші операційні доходи                                            | 972                  | 1'665                |
| Інші операційні доходи разом (рядок 2120)                         | <b>29'628</b>        | <b>5'234</b>         |

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 27. Адміністративні витрати

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

|                                                                       | 2020 р.<br>тис. грн. | 2019 р.<br>тис. грн. |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Витрати на персонал та відповідні нарахування                         | (45'365)             | (36'750)             |
| Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги | (31'984)             | (22'935)             |
| Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали            | (2'987)              | (2'798)              |
| Витрати на оренду                                                     | (14)                 | -                    |
| Знос та амортизація                                                   | (6'916)              | (3'080)              |
| Інші витрати                                                          | (6'614)              | (7'044)              |
| <b>Адміністративні витрати разом (рядок 2130)</b>                     | <b>(93'880)</b>      | <b>(72'607)</b>      |

### 28. Інші операційні витрати

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

|                                                                             | 2020р.<br>тис. грн. | 2019 р.<br>тис. грн. |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| Формування резерву під кредитні збитки, списання безнадійної заборгованості | (407'009)           | (39'751)             |
| Витрати на персонал та відповідні нарахування                               | (9'029)             | (5'811)              |
| Нараховані штрафи та пені                                                   | (502)               | (2'659)              |
| Утримання соціальних активів                                                | (2'363)             | (2'031)              |
| Знос та амортизація                                                         | (2'270)             | (572)                |
| Собівартість реалізованих виробничих запасів                                | (784)               | (971)                |
| Списання виробничих запасів до чистої вартості реалізації                   | (1'470)             | -                    |
| Списання необоротних активів                                                | (640)               | -                    |
| Невідшкодований податок на додану вартість                                  | (4'773)             | (435)                |
| Витрати від операційної курсової різниці                                    | (448)               | (806)                |
| Рекламні послуги (телебачення)                                              | (41'957)            | -                    |
| Інші операційні витрати                                                     | (288)               | (4'279)              |
| <b>Інші операційні витрати разом (рядок 2180)</b>                           | <b>(471'533)</b>    | <b>(57'315)</b>      |

### 29. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

|                                                                    | 2020 р.<br>тис. грн. | 2019 р.<br>тис. грн. |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b><u>Фінансові витрати:</u></b>                                   |                      |                      |
| Витрати від відсотків на суму гарантійного платежу                 | -                    | (28'949)             |
| Процентні витрати за реструктурованою кредиторською заборгованістю | (15'476)             | (15'957)             |
| Амортизація дисконту переуступки боргу                             | (16'328)             | (13'691)             |
| Фінансові витрати з оренди                                         | (400)                | (394)                |
| <b>Відсоткові витрати разом</b>                                    | <b>(32'204)</b>      | <b>(58'991)</b>      |
| Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу                | (4'811)              | (3'637)              |
| <b>Фінансові витрати разом (рядок 2250)</b>                        | <b>(37'015)</b>      | <b>(62'628)</b>      |
| <b><u>Інші фінансові доходи:</u></b>                               |                      |                      |
| Фінансові доходи від здійснення гарантійного платежу               | 20'703               | 8'245                |
| Дохід від отриманих відсотків                                      | 2'417                | 2'423                |
| <b>Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)</b>                    | <b>23'120</b>        | <b>10'668</b>        |

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 30. 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.<br>тис. грн. | 2019 р.<br>тис. грн. |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Витрати з поточного податку на прибуток                     | -                    | -                    |
| Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році | 28'846               | -                    |
| <b>Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)</b>   | <b>28'846</b>        | <b>-</b>             |

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

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

|                                                | 31 грудня<br>2019 р.<br>тис. грн. | Відображено у<br>складі<br>прибутку або<br>збитку<br>тис. грн. | Відображено у<br>складі іншого<br>сукупного<br>доходу<br>тис. грн. | 31 грудня<br>2020р.<br>тис. грн. |
|------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Дебіторська та інша дебіторська заборгованість | 28'846                            | (28'846)                                                       | -                                                                  | -                                |
|                                                | <b>28'846</b>                     | <b>(28'846)</b>                                                | <b>-</b>                                                           | <b>-</b>                         |

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

|                                                | 1 січня 2019 р.<br>тис. грн. | Відображено у<br>складі<br>прибутку або<br>збитку<br>тис. грн. | Відображено у<br>складі іншого<br>сукупного<br>доходу<br>тис. грн. | 31 грудня<br>2019 р.<br>тис. грн. |
|------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Дебіторська та інша дебіторська заборгованість | 28'846                       | -                                                              | -                                                                  | 28'846                            |
|                                                | <b>28'846</b>                | <b>-</b>                                                       | <b>-</b>                                                           | <b>28'846</b>                     |

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

|                                                            | 31-12-2020<br>тис. грн. | 31-12-2019<br>тис. грн. |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Відстрочені податкові активи (рядок 1045)                  | -                       | 28'846                  |
| Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)            | -                       | -                       |
| <b>Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)</b> | <b>-</b>                | <b>28'846</b>           |

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

|                                                                                                   | 2020 р.<br>тис. грн. | 2019 р.<br>тис. грн. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <u>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</u>                |                      |                      |
| Актарні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами                                      | 935                  | (5'987)              |
| Вплив податку на прибуток від актуарних прибутків/збитків по програмах з визначеними виплатами    | -                    | -                    |
| <b>Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку</b> | <b>935</b>           | <b>(5'987)</b>       |
| <u>Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</u>                   |                      |                      |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                                                         | -                    | -                    |
| Вплив податку на прибуток від переоцінки фінансових інструментів                                  | -                    | -                    |
| <b>Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку</b>    | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)</b>                                      | <b>935</b>           | <b>(5'987)</b>       |

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 32. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони Компанії включають акціонерів та підприємства, що знаходяться під спільним контролем. Найбільш суттєві операції з пов'язаними сторонами стосуються придбання природного газу та послуг балансування природного газу. При цьому найбільші обсяги реалізації проводилися з ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України", ПАТ "Укртрансгаз" та філії "Оператор газотранспортної системи України ПАТ "Укртрансгаз".

Інші операції здійснюються на постійній основі у ході звичайної господарської діяльності та включають придбання матеріалів, послуг і обладнання.

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

|                                                                       | 31-12-2020<br>тис. грн. | 31-12-2019<br>тис. грн. |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Оборотні активи</b>                                                |                         |                         |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги                 | 50'566                  | 76'316                  |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами                       | 288'128                 | 70'918                  |
| Інші оборотні активи                                                  | -                       | -                       |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                               | 115'872                 | 103'082                 |
| <b>Поточні зобов'язання</b>                                           |                         |                         |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги                | 2'484'381               | 2'358'720               |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами            | 283'034                 | 41'083                  |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 17'371                  | 17'371                  |
| Інші поточні зобов'язання                                             | -                       | -                       |
| <b>Довгострокові зобов'язання</b>                                     |                         |                         |
| Інші довгострокові фінансові зобов'язання                             | 81'055                  | 84'435                  |

У Примітці 5 наводиться інформація про структуру Компанії, включаючи докладні відомості про дочірні компанії та материнську компанію.

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

|                                     | Продажі пов'язаним сторонам |           | Покупки у пов'язаних сторін |           |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|
|                                     | 2020 р.                     | 2019 р.   | 2020 р.                     | 2019 р.   |
|                                     | тис. грн.                   | тис. грн. | тис. грн.                   | тис. грн. |
| Компанія, що має значний вплив      | -                           | -         | 66'496                      | 1'376'533 |
| Компанії, які спільно контролюються | 460'824                     | 693'705   | 5'798                       | 6'103     |

Залишки в розрахунках між Компанією і пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

|                                     | Заборгованість пов'язаних сторін * |            | Заборгованість перед пов'язаними сторонами * |            |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------|----------------------------------------------|------------|
|                                     | 31-12-2020                         | 31-12-2019 | 31-12-2020                                   | 31-12-2019 |
|                                     | тис. грн.                          | тис. грн.  | тис. грн.                                    | тис. грн.  |
| Компанія, що має значний вплив      | -                                  | -          | 2'481'814                                    | 2'456'327  |
| Компанії, які спільно контролюються | 454'566                            | 250'316    | 384'027                                      | 45'282     |

\* Заборгованість пов'язаних сторін класифікована як "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги" та "Дебіторська заборгованість за виданими авансами" (див. Примітки 11 та 12). Заборгованість перед пов'язаними сторонами класифікована як "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" та "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами" (див. Примітки 0 та 22).

Залишки за позиками, наданими / отриманими від пов'язаних сторін на звітну дату представлені нижче:

|                                     | Заборгованість пов'язаних сторін * |            | Заборгованість перед пов'язаними сторонами * |            |
|-------------------------------------|------------------------------------|------------|----------------------------------------------|------------|
|                                     | 31-12-2020                         | 31-12-2019 | 31-12-2020                                   | 31-12-2019 |
|                                     | тис. грн.                          | тис. грн.  | тис. грн.                                    | тис. грн.  |
| Компанія, що має значний вплив      | -                                  | -          | -                                            | -          |
| Компанії, які спільно контролюються | 103'082                            | 103'082    | -                                            | -          |

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 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.).

### Винагорода ключового управлінського персоналу Компанії

Винагорода, ключовому управлінському персоналу в кількості 16 осіб в який включено Голову Правління та директорів, Голову та членів Наглядової ради і головного бухгалтера за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., з врахуванням суми нарахувань на заробітну плату, склала 18'146 тис. грн., і включена в адміністративні витрати (31 грудня 2019 р.: кількість 18 осіб 17'782 тис. грн.). 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.

## 33. Активи з права користування та зобов'язання з оренди

### Компанія виступає як орендар

Компанія орендує будівлі і споруди (нежитлові приміщення). Стосунки оформлюються договорами оренди на строк до 1 року, від 1 до 5 років з подальшим продовженням терміну шляхом укладення додаткових угод. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе за згодою сторін або за рішенням суду. За договорами Компанія не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди.

Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

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, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладення договору.

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Компанії за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, тощо. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за кредитами або позиками.

У Компанії також є деякі договори оренди (споруд, техніки) з терміном оренди менше 12 місяців і договори оренди (офісного обладнання), що має низьку вартість. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Компанія як орендар

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів з права користування та її зміни протягом періоду:

|                                          | Будівлі та споруди | Разом:         |
|------------------------------------------|--------------------|----------------|
| <b>Балансова вартість на 01.01.2019</b>  | -                  | -              |
| первісна вартість                        | -                  | -              |
| накопичена амортизація                   | -                  | -              |
| <b>Надходження за 2019 р.</b>            | <b>3'152</b>       | <b>3'152</b>   |
| <b>Вибуття за 2019 р.</b>                |                    |                |
| <b>Витрати на амортизацію за 2019 р.</b> | <b>(888)</b>       | <b>(888)</b>   |
| <b>Балансова вартість на 31.12.2019</b>  | <b>2'264</b>       | <b>2'264</b>   |
| первісна вартість                        | 3'152              | 3'152          |
| накопичена амортизація                   | (888)              | (888)          |
| <b>Надходження за 2020 р.</b>            | <b>1'378</b>       | <b>1'378</b>   |
| <b>Вибуття за 2020 р.</b>                | <b>(470)</b>       | <b>(470)</b>   |
| <b>Витрати на амортизацію за 2020 р.</b> | <b>(1'148)</b>     | <b>(1'148)</b> |
| <b>Балансова вартість на 31.12.2020</b>  | <b>2'024</b>       | <b>2'024</b>   |
| первісна вартість                        | 4'060              | 4'060          |
| накопичена амортизація                   | (2'036)            | (2'036)        |

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань по оренді (включених до складу рядків 1515 та 1610 балансу) і її зміни протягом періоду:

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

|                                                   | 2020<br><i>тис. грн.</i> | 2019<br><i>тис. грн.</i> |
|---------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| на 01 січня                                       | 2`401                    | -                        |
| Надходження                                       | 1`378                    | 3`152                    |
| Вибуття                                           | (470)                    | -                        |
| Нараховані відсотки                               | 400                      | 394                      |
| Нараховані доходи при поверненні основного засобу | (42)                     | -                        |
| Сума ПДВ                                          | 299                      | 255                      |
| Сума курсової різниці                             | 14                       | -                        |
| Платежі                                           | (1`825)                  | (1`400)                  |
| На 31 грудня                                      | 2`155                    | 2`401                    |
| Поточна частина (рядок 1610 )                     | 940                      | 809                      |
| Довгострокова частина (рядок 1515)                | 1`215                    | 1`592                    |

Аналіз термінів погашення зобов'язань з оренди розкрито в Примітці 32 «Ризик ліквідності»

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

|                                                                                                                           | 2020<br><i>тис. грн.</i> | 2019<br><i>тис. грн.</i> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Витрати на амортизацію активів з права користування                                                                       | 1`148                    | 888                      |
| Процентні витрати по зобов'язанням з оренди                                                                               | 400                      | 394                      |
| Витрати по оренді, що відносяться до короткострокову оренду (включені в «Собівартість реалізованої продукції» рядок 2050) | 1`049                    | 974                      |
| Витрати по оренді, що відносяться до короткострокову оренду (включені в «Адміністративні витрати» рядок 2130)             | 14                       | -                        |
| Разом:                                                                                                                    | 2`611                    | 2`256                    |

Майбутні зобов'язання за короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів – Компанія виступає як орендар

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

|                                              | 31-12-2020<br><i>тис. грн.</i> | 31-12-2019<br><i>тис. грн.</i> |
|----------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Протягом одного року                         | 3`243                          | 2`825                          |
| Понад одного року, але не більше п'яти років | 256                            | 2`459                          |
| Разом                                        | 3`499                          | 5`284                          |

Компанія виступає як орендодавець

Операції надання в оренду майна Компанії можливі виключно за попередньою згодою Уповноваженого органу управління і, як правило, на конкурсних засадах та відповідно до вимог законодавства України. Основними операціями оренди є операції щодо використання основних засобів, які укладаються щорічно терміном на 1 рік.

Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

Зобов'язання з операційної оренди – Компанія виступає як орендодавець

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

|                                              | 31-12-2020<br><i>тис. грн.</i> | 31-12-2019<br><i>тис. грн.</i> |
|----------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Протягом одного року                         | 3`663                          | 2`706                          |
| Понад одного року, але не більше п'яти років | 1`692                          | 2`295                          |
| Понад п'ять років                            | -                              | -                              |
| Разом                                        | 5`355                          | 5`001                          |

Дохід від операційної оренди, признаний Компанією в поточному році, складає 2`700 тис. грн. (2019 рік - 2`537 тис. грн.).

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 34. Договірні та умовні зобов'язання

#### Загальні умови функціонування

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2020 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2015 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, 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 окремої фінансової звітності враховувалися вже як і відомі так і ті, що 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 ними здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана окрема фінансова звітність не включає ніяких корегувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі корегування 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.

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.

#### Державне майно, отримане за договором експлуатації

Станом на 1 січня 2011 року Компанія мала договір з НАК "Нафтогаз України" на оперативне управління державним майном. В кінці 2012 року цей договір припинив свою дію і стосовно цього майна Компанія підписала договір щодо надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва (далі – "Договір") з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України (далі – Міненерговугілля).

Міненерговугілля 24 травня 2017 р. уклало додаткову угоду №1 до Договору з АТ «Львівгаз» з метою приведення такого Договору до вимог примірної угоди експлуатації газорозподільних систем та їх складових, затвердженої Постановою Кабінету Міністрів України від 21 лютого 2017 р. №95, в якій Договір викладено як «Договір експлуатації газорозподільних систем або їх складових №240517/11-Ль-ГРМ від 24 травня 2017 р.». Дія цього Договору припиняється у разі: укладання іншого договору, предметом якого є використання відповідного державного майна; анулювання ліцензії на провадження господарської діяльності з розподілу природного газу; достроково за взаємною згодою сторін або за рішенням суду; банкрутства товариства; прийняття рішення про ліквідацію товариства.

Суттєвим положенням Договору є обов'язок Компанії здійснювати своєчасно і в повному обсязі відрахування плати за надане в експлуатацію державне майно, що належить державі та обліковується на балансі підприємства. У Протоколі розбіжностей до додаткової угоди №1 від 12 червня 2017 р. зазначено, що відрахування плати здійснюється за умови включення таких платежів до структури тарифу на розподіл природного газу та в обсязі, встановленому тарифом.

З огляду на те, що державна власність не підлягає приватизації і складає суттєву частину бізнесу Компанії, майбутня діяльність і фінансові показники Компанії залежать від подовження дії Договору.

Керівництво вважає, що навіть у разі припинення дії Договору, Компанія продовжить використовувати ці активи у газорозподільному секторі в осяжному майбутньому.

#### 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 відповідним чином включала такі вибуття 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.

*Примітки, що додаються на сторінках 16 – 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності*

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія не нараховувала резерв покриття судових процесів та претензій (на 31 грудня 2020 року – відсутній).

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія має наступні умовні зобов'язання:

- 1) За позовом АТ "Укртрансгаз" в сумі 242 361 376,86 грн. щодо сплати штрафних санкцій (справа №914/2/19).
- 2) За позовом АТ "НАК "Нафтогаз України" в сумі 158 111 539,84 грн. щодо сплати штрафних санкцій (справа №914/1974/17).
- 3) За позовом АТ "НАК "Нафтогаз України" в сумі 75 217 665, 08 грн. щодо сплати штрафних санкцій (справа №914/813/19).
- 4) За позовом АТ "Укртрансгаз" в сумі 182 201 321,31 грн. щодо сплати штрафних санкцій (справа №914/2579/19).
- 5) За позовом АТ "Укртрансгаз" в сумі 31 536 292,52 грн. щодо сплати штрафних санкцій (справа №914/2351/19).),.

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 має умовні активи, щодо яких є висока вирогідність майбутніх надходжень економічних вигід та які стосуються наступних судових процесів:

- 1) Позовні вимоги АТ «Львівгаз» до ТОВ "Оператор газотранспортної системи України" в сумі 5 086 001,82 грн. щодо стягнення заборгованості по оплаті негативних щодобових небалансів (справа №914/2718/20).

### Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Компанії може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. В міру визначення зобов'язань вони негайно визнаються. Потенційні зобов'язання, що можуть виникнути в результаті суворішого застосування існуючих нормативно-правових актів, позовів громадян або змін у законодавстві чи нормативно-правових актах, наразі неможливо оцінити.

Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування вимог законодавчих актів не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності.

### Страховання

03.02.2020 року був укладений договір Добровільного страхування майна № 40S790-1682-20/16928-09. Загальна сума страхових платежів за яким складає 296 тис. грн. Вказані страхові платежі проводилися рівними частинами протягом 2020 року. 06.02.2020 року був укладений договір обов'язкового страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів № 1452632/40S790-1960-20. Загальна сума страхових платежів за яким складає 456 тис. грн. Вказані страхові платежі проводилися рівними частинами протягом 2020 року.

### Концентрація закупок

Протягом 2020 року Компанія придбала послуг з транспортування газу магістральними газопроводами та послуг балансування обсягів природного газу у ТзОВ "Оператор газотранспортної системи України", ТзОВ "ІЕ Енергія" та Філії "Оператор газотранспортної системи України" АТ "Укртрансгаз" на загальну суму 788'269 тис. грн. (2019: 1'400'613 тис. грн.).

### Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія не мала зобов'язань з придбання та будівництва основних засобів (на 31 грудня 2019 року – відсутні).

## 35. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Основні фінансові інструменти Компанії включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні інші фінансові активи 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. Компанія 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.

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2020 року:

|                                                                      | Примітка | 31-12-2020<br>тис. грн. |
|----------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------|
| <b>Фінансові активи</b>                                              |          |                         |
| <i>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i> |          |                         |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги     | 11       | 119'511                 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                             | 9        | 156'000                 |
| Інша дебіторська заборгованість                                      | 14       | 123'181                 |
| Гроші та їх еквіваленти                                              | 15       | 7'005                   |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>                                        |          |                         |
| <i>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>     |          |                         |
| Реструктурована кредиторська заборгованість                          | 18       | 98'426                  |
| Заборгованість за договорами переуступки боргу                       | 18       | 102'490                 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги       | 20       | 2'537'218               |
| Інші поточні зобов'язання                                            | 23       | 344'695                 |

Станом на 31 грудня 2019 року:

|                                                                      | Примітка | 31-12-2019<br>тис. грн. |
|----------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------|
| <b>Фінансові активи</b>                                              |          |                         |
| <i>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i> |          |                         |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги     | 11       | 98'872                  |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                             | 9        | 135'296                 |
| Інша дебіторська заборгованість                                      | 14       | 477'684                 |
| Гроші та їх еквіваленти                                              | 15       | 146'595                 |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>                                        |          |                         |
| <i>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>     |          |                         |
| Реструктурована кредиторська заборгованість                          | 18       | 101'806                 |
| Заборгованість за договорами переуступки боргу                       | 18       | 86'164                  |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги       | 20       | 2'478'401               |
| Інші поточні зобов'язання                                            | 23       | 344'545                 |

### 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.

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<br>тис. грн. | 6 - 12 місяців<br>тис. грн. | 1-3 роки<br>тис. грн. | 3-6 років<br>тис. грн. | Понад 6 років<br>тис. грн. | Всього<br>тис. грн. |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------------|---------------------|
| Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину | 60'674                    | 60'674                      | 37'714                | 56'571                 | 91'863                     | 307'496             |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги     | 2'537'218                 | -                           | -                     | -                      | -                          | 2'537'218           |
| Інші поточні зобов'язання                                  | 344'695                   | -                           | -                     | -                      | -                          | 344'695             |
|                                                            | <b>2'942'587</b>          | <b>60'674</b>               | <b>37'714</b>         | <b>56'571</b>          | <b>91'863</b>              | <b>3'189'409</b>    |
| 31 грудня 2019 року                                        | До 6 місяців<br>тис. грн. | 6 - 12 місяців<br>тис. грн. | 1-3 роки<br>тис. грн. | 3-6 років<br>тис. грн. | Понад 6 років<br>тис. грн. | Всього<br>тис. грн. |
| Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину | 52'511                    | 52'511                      | 37'714                | 56'571                 | 110'720                    | 310'027             |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги     | 2'478'401                 | -                           | -                     | -                      | -                          | 2'478'401           |
| Інші поточні зобов'язання                                  | 344'545                   | -                           | -                     | -                      | -                          | 344'545             |
|                                                            | <b>2'875'457</b>          | <b>52'511</b>               | <b>37'714</b>         | <b>56'571</b>          | <b>110'720</b>             | <b>3'132'973</b>    |

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### Кредитний ризик

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

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

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

### Управління ризиком недостатності капіталу

Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії 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 Компанії.

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

Компанія контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт фінансової залежності, 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 та інші поточні зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

|                                                            | <b>31-12-2020</b> | <b>31-12-2019</b> |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                            | <b>тис. грн.</b>  | <b>тис. грн.</b>  |
| Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину | 212'171           | 200'624           |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги     | 2'537'218         | 2'478'401         |
| Інші поточні зобов'язання                                  | 344'695           | 344'545           |
| Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти                     | (7'005)           | (146'595)         |
| <b>Чиста заборгованість</b>                                | <b>3'087'079</b>  | <b>2'876'975</b>  |
| Всього власний капітал                                     | (1'556'175)       | (1'032'205)       |
| <b>Капітал і чиста заборгованість</b>                      | <b>1'519'904</b>  | <b>1'844'770</b>  |
| Коефіцієнт платоспроможності                               | 202%              | 156%              |

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 36. Оцінка за справедливою вартістю

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

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

| Разом<br>тис. грн.                                               | Оцінка справедливої вартості з використанням   |                                                     |                                                       |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                                                  | Котирувань на<br>активних ринках<br>(Рівень 1) | Значні спостережувані<br>вихідні дані<br>(Рівень 2) | Значні неспостережувані<br>вихідні дані<br>(Рівень 3) |
|                                                                  | тис. грн.                                      | тис. грн.                                           | тис. грн.                                             |
| <b>Активи, справедлива вартість яких розкривається</b>           |                                                |                                                     |                                                       |
| <b>(Примітка 377):</b>                                           |                                                |                                                     |                                                       |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 119`511                                        | -                                                   | 119`511                                               |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                  | 7`005                                          | -                                                   | 7`005                                                 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 123`181                                        | -                                                   | 123`181                                               |
| Довгострокова фінансова заборгованість                           | 156`000                                        | -                                                   | 156`000                                               |
| <b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</b>     |                                                |                                                     |                                                       |
| <b>(Примітка 377):</b>                                           |                                                |                                                     |                                                       |
| Заборгованість за договорами перуступки боргу                    | 102`490                                        | -                                                   | 102`490                                               |
| Реструктуризована кредиторська заборгованість                    | 98`426                                         | -                                                   | 98`426                                                |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги   | 2`537`218                                      | -                                                   | 2`537`218                                             |
| Інші поточні зобов'язання                                        | 344`695                                        | -                                                   | 344`695                                               |

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

| Разом<br>тис. грн.                                               | Оцінка справедливої вартості з використанням   |                                                     |                                                       |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                                                  | Котирувань на<br>активних ринках<br>(Рівень 1) | Значні спостережувані<br>вихідні дані<br>(Рівень 2) | Значні неспостережувані<br>вихідні дані<br>(Рівень 3) |
|                                                                  | тис. грн.                                      | тис. грн.                                           | тис. грн.                                             |
| <b>Активи, справедлива вартість яких розкривається</b>           |                                                |                                                     |                                                       |
| <b>(Примітка 377):</b>                                           |                                                |                                                     |                                                       |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 98`872                                         | -                                                   | 98`872                                                |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                  | 146`595                                        | -                                                   | 146`595                                               |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 477`684                                        | -                                                   | 477`684                                               |
| Довгострокова фінансова заборгованість                           | 135`296                                        | -                                                   | 135`296                                               |
| <b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</b>     |                                                |                                                     |                                                       |
| <b>(Примітка 377):</b>                                           |                                                |                                                     |                                                       |
| Заборгованість за договорами перуступки боргу                    | 86`164                                         | -                                                   | 86`164                                                |
| Реструктуризована кредиторська заборгованість                    | 101`806                                        | -                                                   | 101`806                                               |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги   | 2`478`401                                      | -                                                   | 2`478`401                                             |
| Інші поточні зобов'язання                                        | 344`545                                        | -                                                   | 344`545                                               |

### 37. 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.

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

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

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.        |
| <b>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю</b>       |                    |                  |                      |                  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги          | 119'511            | 98'872           | 119'511              | 98'872           |
| Короткострокова фінансова допомога                                        | 103'082            | 103'082          | 103'082              | 103'082          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                   | 20'099             | 374'602          | 20'099               | 374'602          |
| Довгострокова фінансова заборгованість                                    | 156'000            | 135'296          | 156'000              | 135'296          |
|                                                                           | <b>398'692</b>     | <b>711'852</b>   | <b>398'692</b>       | <b>711'852</b>   |
| <b>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю</b> |                    |                  |                      |                  |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги            | 2'537'218          | 2'478'401        | 2'537'218            | 2'478'401        |
| Реструктурована кредиторська заборгованість                               | 98'426             | 101'806          | 98'426               | 101'806          |
| Інші поточні зобов'язання                                                 | 344'695            | 344'545          | 344'695              | 344'545          |
|                                                                           | <b>2'980'339</b>   | <b>2'924'752</b> | <b>2'980'339</b>     | <b>2'924'752</b> |

### 38. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

|              | Фінансова допомога<br>2020р. | Фінансова допомога<br>2019р. |
|--------------|------------------------------|------------------------------|
|              | тис. грн.                    | тис. грн.                    |
| На 1 січня   | (103'082)                    | (103'082)                    |
| Рух коштів   | -                            | -                            |
| На 31 грудня | (103'082)                    | (103'082)                    |

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 53, є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

# АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЛЬВІВГАЗ"

## Примітки до окремої фінансової звітності

### 39. Плани керівництва

У вересні 2020 року АТ "Львівгаз" провело відкрите обговорення Проекту Плану розвитку газорозподільного підприємства АТ "Львівгаз" на 2021-2030 роки, а у листопаді 2020 - Проекту структури тарифу на послуги розподілу природного газу на 2021 рік, відповідно до Постанови НКРЕКП від 30.06.2017 № 866 «Про затвердження Порядку проведення відкритого обговорення проектів рішень Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг».

До НКРЕКП було надано Протоколи відкритого обговорення Проекту Плану розвитку газорозподільного підприємства АТ "Львівгаз" на 2021-2030 роки та Проекту структури тарифу на послуги розподілу природного газу на 2021 рік та заяву про перегляд тарифу з відповідними документами.

В тарифі на 2021 рік планувалося збільшення тарифної виручки до рівня 4'220'572,5 тис. грн. без ПДВ, прибуток - в сумі 2'144'213,2 тис. грн.

В витратах передбачалося:

- В статті «Вартість матеріалів» та «інші витрати» врахувати поточні ціни на матеріали, вартість послуг відповідно до укладених договорів, та інфляційні процеси, витрати встановити на рівні 152'318,3 тис. грн.
  - Витрати по статті «Вартість газу на технологічні та власні потреби» встановити на рівні 756'405,6 тис. грн.
  - Заробітну плату привести до рівня середньої заробітної плати штатного працівника, зайнятого у промисловості України. фонд заробітної плати - в сумі 700'352,0 тис. грн. і єдиний внесок на обов'язкове державне соціальне страхування в сумі 154'077,3 тис. грн.
  - Амортизацію згідно даних податкового обліку (факт 2019 року) в сумі 62'379,6 тис. грн.
  - Повірка та ремонт лічильників в сумі 5'610,4 тис. грн.
  - Включити в тариф витрати, пов'язані з друком рахунків на оплату за послугу розподілу природного газу та їх доставкою до споживачів, а також послуги банківських установ по прийому платежів в сумі 16'321,8 тис. грн.
  - Включити в тариф витрати на заміну лічильників, які не пройшли перевірки та не підлягають ремонту, в сумі 19'057,2 тис. грн.
  - Включити в тариф витрати на поновлення обмінного фонду - 11'435,9 тис. грн.
  - Включити в тариф внесок на регулювання в сумі 696,0 тис. грн.
  - Включити в тариф витрати на встановлення лічильників газу населенню в сумі 162'862,3 тис. грн.
  - Включити плату за експлуатацію майна, що належить державі, в сумі 19'190,3 тис. грн.
  - Включити витрати на оплату оператору газотранспортної системи обсягу замовленої потужності в точках виходу з газотранспортної системи в сумі 15'652,6 тис. грн.
  - При розрахунку тарифу до складу планової тарифної виручки включено плановий прибуток з урахуванням необхідності здійснення інвестицій, пов'язаних з ліцензованою діяльністю з розподілу природного газу в сумі 124'760,0 тис. грн. та фінансування компенсації витрат (збитків) минулих періодів, яких зазнало підприємство в результаті встановлення економічно необґрунтованих тарифів сумі 1 594'340,7 тис. грн.
- Постановою від 30.12.2020 № 2776 НКРЕКП затвердила для АТ "Львівгаз" з 01 січня 2021 року тариф на послуги розподілу природного газу - у розмірі 1,68 грн. за 1 м<sup>3</sup> на місяць (без урахування ПДВ).

### 40. 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 окрема фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітного періоду.

Ситуація щодо COVID-19 (коронавірусу) досі набуває розвитку, наразі відсутній її помітний вплив на фінансовий стан Компанії.

05.02.2021 року Компанією прийнято рішення щодо продажу частки в розмірі 100 % у статутному капіталі ТОВ «Львівгаззбут» та виходу з числа учасників Товариства.

З 01 січня 2021 року постановою НКРЕКП від 30.12.2020 року № 2776 затверджено новий тариф на послуги розподілу природного газу АТ «Львівгаз» в розмірі 1,68 грн. за 1 м куб. газу (без урахування ПДВ).

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