

**Акціонерне товариство «Оператор
газорозподільної системи «Львівгаз»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Разом зі Звітом незалежних аудиторів

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності.....	2
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	10
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	12
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	14
Звіт про власний капітал.....	15
Примітки до фінансової звітності.....	16
1. Опис діяльності	16
2. Основні положення облікової політики.....	17
3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.....	27
4. Суттєві облікові судження та оцінки	31
5. Інформація про Компанію.....	33
6. Нематеріальні активи	33
7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.....	34
8. Довгострокові фінансові інвестиції	34
9. Довгострокова дебіторська заборгованість	35
10. Запаси.....	35
11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	35
12. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	37
13. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	37
14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	37
15. Інша дебіторська заборгованість	38
16. Інші оборотні активи	38
17. Власний капітал	38
18. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину	39
19. Забезпечення	39
20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	41
21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	42
22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....	42
23. Інші поточні зобов'язання	42
24. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	42
25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	43
26. Інші операційні доходи	43
27. Адміністративні витрати	44
28. Витрати на збут.....	44
29. Інші операційні витрати	44
30. Фінансові витрати та інші фінансові доходи	45
31. Податок на прибуток.....	45
32. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» ..	46
33. Операції з пов'язаними сторонами.....	46
34. Активи з права користування та зобов'язання з оренди.....	47
35. Договірні та умовні зобов'язання	49
36. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	51
37. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	53
38. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю	53
39. Плани керівництва	53
40. Події після звітної дати.....	54

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження 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 фінансової звітності Акціонерного товариства "Оператор газорозподільної системи "Львівгаз" (далі – "Компанія" або "АТ "Львівгаз").

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан підприємства станом на 31 грудня 2021 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво 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 фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво 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.

Фінансова звітність АТ "Львівгаз" за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка наведена на сторінках з 10 по 55, була підписана від імені Керівництва підприємства 01 березня 2022 року.

Китрич 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 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 2021 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 питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 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

Безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дій військового стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримала чистий прибуток у сумі 436 738 тис. грн. (2020: чистий збиток у сумі 524 905 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 1 352 310 тис. грн. (2020: накопичені збитки у сумі 1 790 586 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2021 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 2 191 024 тис. грн. (2020: 2 481 893 тис. грн.).

Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови разом із іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про зазначені питання.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

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 2021 року та за 2021 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 2021 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.

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 розглядались 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», 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 проводились 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 суттєвих резервів на покриття судових процесів та претензій, а також щодо договірних та умовних зобов'язань, пов'язаних з ними, наведена в Примітках 4 та 35 до 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 та частково у складі довгострокових зобов'язань. Концептуальна основа не містить конкретних принципів та правил щодо обліку такого майна, Компанія використовує значні судження під час їх обліку, тож існує ризик завищення активів, власного капіталу та довгострокових зобов'язань Компанії на вартість основних засобів, отриманих за договорами 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 фінансової звітності.

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

Інші питання

За результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2020 рік, станом на 26 березня 2021 року була висловлена модифікована думка щодо цієї фінансової звітності з питання «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію (фінансову та нефінансову), підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація (фінансова та не фінансова) складається з наступних звітів:

1. Звіт про управління за 2021 рік (у складі міститься Звіт про корпоративне управління), 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 2021 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 2021 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2021 рік. 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 безперервності діяльності та повноти розкриття Компанією інформації щодо назви фактичної контролюючої сторони для цілей цієї фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 рік.

Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

Компанія планує підготувати та оприлюднити річну інформацію про емітента цінних паперів за 2021 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 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 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 фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктам 1-4 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV

Ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив 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.

В Компанії не прийнятий власний Кодекс корпоративного управління.

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктам 5-9 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV

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 31.12.2021, як вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV, крім інформації, що зазначена у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

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 УКРАЇНА" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Протоколом Наглядової ради Компанії 22 листопада 2021 року № 22/11-2021.
- 2) 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.

- 3) 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.
- 4) 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.
- 5) 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.

Безперервність діяльності

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо безперервності діяльності включали: обговорення з командою із завдання впливу дій військового стану та економічної кризи на фінансову звітність; оцінювання розкриття інформації щодо безперервності діяльності у контексті вимог до розкриття інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, порядку аналізу безперервності діяльності та розкриття інформації; аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

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.

- 6) 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.
- 7) 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. Всі виявлені

нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 розділу 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII, зазначені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії.

- 8) Виявлені нами невідповідності не пов'язані із ризиком шахрайства.
- 9) Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради.
- 10) Протягом 2021 року ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» надавало Компанії інші послуги з виконання узгоджених процедур (МССП) 4400 "Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації". Послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2021 року та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора не надавалось.
- 11) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» 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 УКРАЇНА"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
4	Дата та номер договору на проведення аудиту	26.11.2021 №38A790-48278-21-2382/IFRS/111/03
5	Дата початку та дата закінчення аудиту	26.11.2021 – 25.03.2022

Ключовий партнер з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

Владислав Деменко

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

Андрій Домрачов

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
25 березня 2022 року



АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 21 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 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 3483

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 2021 року

Форма № 1-к Код за ДКУД

1801007

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2020 р.*	31 грудня 2021 р.
	1	2	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
			3	4
I. Необоротні активи				
6	Нематеріальні активи	1000	1'436	881
	первісна вартість	1001	3'959	4'147
	накопичена амортизація	1002	(2'523)	(3'266)
0	Незавершені капітальні інвестиції	1005	57'973	154'518
0	Основні засоби	1010	940'665	1'045'226
	первісна вартість	1011	1'799'310	2'019'399
	знос	1012	(858'645)	(974'173)
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
8	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	6'247	5'247
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
9	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	156'000	-
30	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
	Інші необоротні активи	1090	-	-
	Усього за розділом I	1095	1'162'321	1'205'872
II. Оборотні активи				
10	Запаси	1100	170'886	347'696
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
11	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	119'511	257'332
12	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	603'708	1'288'391
13	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	18'295	90'181
	у тому числі з податку на прибуток	1136	7'684	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
14	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	123'181	116'659
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
12	Гроші та їх еквіваленти	1165	7'005	11'290
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
16	Інші оборотні активи	1190	752	338
	Усього за розділом II	1195	1'043'338	2'111'887
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
		1200	-	-
	Баланс	1300	2'205'659	3'317'759

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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 2021 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2020 р.* На початок звітного періоду	31 грудня 2021 р. На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
I. Власний капітал				
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	(1'790'586)	(1'352'310)
	Усього за розділом I	1495	(1'556'175)	(1'117'899)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
18	Інші довгострокові зобов'язання	1515	193'860	85'068
19	Довгострокові забезпечення	1520	42'743	47'679
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	236'603	132'747
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
18	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	18'311	17'596
20	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	2'537'218	3'323'867
21	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	16'751	39'205
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	2'788	2'665
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	12'175	17'068
22	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	533'127	824'805
19	Поточні забезпечення	1660	60'166	76'605
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
23	Інші поточні зобов'язання	1690	344'695	1'100
	Усього за розділом III	1695	3'525'231	4'302'911
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	2'205'659	3'317'759

Китриш Тарас Михайлович

Голова Правління



Манчак Вікторія Миколаївна

Головний бухгалтер

В. Манчак

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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 2021 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

		2021 р.		2020 р.
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
24	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3'390'349	1'844'736
0	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3'195'373)	(1'780'208)
	Валовий прибуток	2090	194'976	64'528
	Валовий (збиток)	2095	-	-
26	Інші операційні доходи	2120	495'515	29'628
27	Адміністративні витрати	2130	(122'183)	(93'880)
	Витрати на збут	2150	(25'964)	(10'907)
29	Інші операційні витрати	2180	(85'789)	(471'533)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	456'555	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	(482'164)
	Дохід від участі в капіталі	2200		
30	Інші фінансові доходи	2220	423	23'120
	Інші доходи	2240		
30	Фінансові витрати	2250	(20'240)	(37'015)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	436'738	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	-	(496'059)
30	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	-	(28'846)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	436'738	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	(524'905)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

		2021 р.		2020 р.
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За звітний період 3
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
	Інший сукупний дохід	2445	1'538	935
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	1'538	935
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
31	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	1'538	935
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	438'276	(523'970)

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2-к Код за ДКУД

1801008

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2021 р.	2020 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	2'363'988	1'172'450
Витрати на оплату праці	2505	599'497	437'805
Відрахування на соціальні заходи	2510	121'811	89'897
Амортизація	2515	110'052	90'034
Інші операційні витрати	2520	233'961	566'342
Разом	2550	3'429'309	2'356'528

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2021 р.	2020 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 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	128.40	(154.32)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	128.40	(154.32)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Китриш Тарас Михайлович
Голова ПравлінняМанчак Вікторія Миколаївна
Головний бухгалтер

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

21 | 01 | 01
03349039

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 3-к Код за ДКУД

1801009

			2021 р.	2020 р.
Прим.	Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
	1	рядка	3	попереднього року
		2		4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3'668'463	2'091'625
	Повернення податків і зборів	3005	92	189
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	14'160	9'904
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	504'372	379'188
	Інші надходження	3095	537'240	47'432
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(2'320'243)	(1'011'351)
	Праці	3105	(580'109)	(381'533)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(149'130)	(97'792)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(260'910)	(103'836)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(850'127)	(871'469)
	Інші витрачання	3190	(448'385)	(125'836)
Чистий рух коштів від операційної діяльності			115'423	(63'479)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	фінансових інвестицій	3200	-	-
	необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:				
	відсотків	3215	-	-
	дивідендів	3220	-	-
	Надходження від деривативів	3225	-	-
	Інші надходження	3250	1'250	-
Витрачання на придбання:				
	фінансових інвестицій	3255	-	-
	необоротних активів	3260	(114'320)	(76'111)
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності			(113'070)	(76'111)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	-	-
	Інші надходження	3340	1'927	-
Витрачання на:				
	Викуп власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	-	-
	Сплату дивідендів	3355	-	-
	Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності			1'927	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період			4'280	(139'590)
12	Залишок коштів на початок року	3405	7'005	146'595
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	5	-
12	Залишок коштів на кінець року	3415	11'290	7'005

Китрич Тарас Михайлович



Манчак Вікторія Миколаївна

Головний бухгалтер

В. Манчак

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 4-к Код за ДКУД

1801011

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	170	-	234'241	-	(1'790'586)	(1'556'175)
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	170	-	234'241	-	(1'790'586)	(1'556'175)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	436'738	436'738
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	1'538	1'538
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	438'276	438'276
Залишок на кінець року	4300	170	-	234'241	-	(1'352'310)	(1'117'899)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

Китриш Тарас Михайлович

Голова Правління

Манчак Вікторія Миколаївна

Головний бухгалтер



Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

Примітки до 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 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 33.

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.

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 почалося з впровадження в дію Закону України "Про ринок природного газу" від 09.04.15 № 329-VIII (далі – Закон України "Про ринок природного газу"), який 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 тарифної методології на послуги розподілу природного газу. Постановою НКРЕКП від 07.10.2019 №2080 «Про затвердження Змін до деяких постанов НКРЕКП» внесені 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 внесені зміни до Кодексу газорозподільних мереж, відповідно до яких з січня 2020 року розрахунки за послугу розподілу природного газу здійснюються виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта споживача та оплачуються 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 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.

Державне регулювання Компанії

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

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.

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

Згідно з Законом, тарифи за розподіл природного газу регулюються державою і встановлюються НКРЕКП як загальнодержавним регулятором у сфері енергетики. Наразі встановлені тарифи не в повній мірі відповідають реаліям, які склалися на газовому ринку, що відповідно буде впливати, у кінцевому результаті, на фінансовий результат підприємства і оцінку рівня ефективності його функціонування. Особливість доходної частини підприємств даного напрямку полягає в абсолютній залежності від встановлених тарифів, що не можуть змінюватися безпосередньо за волею управлінського персоналу. Крім того, зазначений показник носить суспільно-значущий характер, а отже підвищення його рівня має враховуватися з точки зору низької платоспроможності населення країни.

Газорозподільні підприємства функціонують на ринку як природні монополії. Монопольне становище зазначеного суб'єкта господарювання можна визнати як його сильну сторону. Разом з тим, наявність такої особливості може виступати й загрозою ефективного функціонування підприємства. Будучи монополістом з розподілу газу зазначений суб'єкт має переважне становище. За відсутності конкуренції, надходження, пов'язані з провадженням діяльності є стабільними з точки зору унікальності надаваних послуг. З іншого боку, враховуючи процеси реформування газового сектору, які націлені на підвищення рівня конкуренції, підприємство ризикує в той чи інший мірі втратити монопольне становище.

Відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг України від 30.12.2020 № 2776 «Про встановлення тарифу на послуги розподілу природного газу для АТ «Львівгаз»» підприємству АТ «Львівгаз» встановлено новий тариф на послуги розподілу природного газу.

Відповідно до рішення, з 01 січня 2022 року для АТ "Львівгаз" встановлено тариф в розмірі 1,69 грн. за 1 м куб. на місяць (без урахування ПДВ).

Податкове законодавство

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

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

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

2. Основні положення облікової політики

2.1. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Компанія отримала чистий прибуток у сумі 436 738 тис. грн. (2020: чистий збиток у сумі 524 905 тис. грн.) та станом на кінець звітного періоду мала накопичені збитки у сумі 1 352 310 тис. грн. (2020: накопичені збитки у сумі 1 790 586 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2021 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 2 191 024 тис. грн. (2020: 2 481 893 тис. грн.).

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

На дату затвердження звітності 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. 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 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.

Оскільки діючі тарифи не відповідають реальній ситуації, що склалася на ринку природного газу, неможливо передбачити потенційний вплив заходів Уряду на фінансовий стан Компанії та її діяльність.

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

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 змінилася у 2020 році, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко набуло розвитку.

Слід зауважити, що спалах COVID-19 продовжує швидко розвиватись в 2022 році, маючи значний вплив на економіку та соціальне життя громадян через значну кількість інфікувань. Заходи, які вживали різні уряди та український уряд, зокрема, для стримування вірусу, вплинули на економічну активність у всіх сферах діяльності.

Керівництво Компанії продовжує вживати низку заходів для моніторингу та запобігання наслідків вірусу COVID-19.

В АТ "Львівгаз" розроблені та затверджені Профілактичні заходи для запобігання захворюванню на COVID-19 працівників Товариства, одним із пунктів яких є проведення імунопрофілактики, а саме - проведення повного курсу вакцинації.

Сьогодні в Товаристві вакциновано 3080 працівників, що становить 87% від загальної кількості працівників.

З лютого 2022 року в Пункті охорони здоров'я працівників проводиться вакцинація бустерною дозою (третій укол). 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 фінансової звітності є доречним, у зв'язку з наступними факторами:

- Компанія здійснює ліцензовану діяльність з розподілу природного газу на території Львівської 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 2022 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 122 766 тис. м3 (постанова НКРЕКП). Включення вартості вказаних обсягів виробничо-технологічних витрат/витрат природного газу під час його розподілу у тариф на 2022 рік позитивно вплине на фінансовий стан Компанії.

2.2. Основа складання звітності

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

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

Ця фінансова звітність АТ "Львівгаз" станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 01 березня 2022 року.

2.3. Оцінка справедливої вартості

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

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

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

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія оцінює справедливу 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 найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

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 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.

2.4. 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.

2.5. Основні засоби

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

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

Ліквідаційна вартість основних засобів 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.

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 відшкодовуванню вартістю вартість такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

Примітки до фінансової звітності

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.

2.6. Перерахунок іноземної валюти

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

2.7. Зменшення корисності 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 очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, 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.

2.8. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

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

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

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- ▶ фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (АС);

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

- ▶ 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.

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

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

Примітки до фінансової звітності

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 активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

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

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'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.

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

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

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу; перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Для організації обліку всі ТМЦ поділяються на розділи за рахунками. В межах розділів запаси поділяються на групи (за субрахунками). Окремі назви в межах групи поділяються на сорт, марку, розмір. Кожному сорту, марці та розміру матеріалу привласнюється постійний умовний код (номенклатурний номер). Даний номер в обов'язковому порядку зазначається на всіх документах, що супроводжують процес зберігання та руху цінностей.

Для організації аналітичного обліку по бухгалтерських рахунках використовується аналітика така як: місця зберігання, матеріально відповідальні особи, номенклатура тощо.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, що визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут.

Запаси оприбутковуються на підставі накладної або акту приймання/передачі.

Узагальнення інформації про наявність та рух матеріалів Підприємства здійснюється на рахунку 20 "Виробничі запаси".

Узагальнення інформації про наявність та рух МШП Підприємства здійснюється на рахунку 22 «Малоцінні швидкозношувані предмети». Балансова вартість МШП при передачі їх в експлуатацію відноситься на витрати звітного періоду.

Узагальнення інформації про наявність та рух готової продукції Підприємства здійснюється на рахунку 26 "Готова продукція". До готової продукції належать вироби, які є придатними для реалізації або використання та відповідають всім технічним умовам і стандартам. По рахунку відображається надходження за фактичною виробничою собівартістю, визначеною у відповідності до обліку витрат на виробництво.

Узагальнення інформації про наявність та рух товарів Підприємства здійснюється на рахунку 28 "Товари". До товарів належать матеріальні цінності, що придбані (отримані) та утримуються Підприємством з метою подальшого продажу. Облік товарів здійснюється у кількісно-вартісному вимірі.

Для всіх одиниць запасів, які мають однакові призначення й умови використання, застосовується тільки один з передбачених методів. В залежності від виду матеріальних цінностей передбачається використання методів ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів та собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Загальним методом оцінки вибуття запасів приймається метод ідентифікованої собівартості, за неможливості його використання допускається метод ФІФО.

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.

Примітки до фінансової звітності

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.

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.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

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 клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

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.

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

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

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

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

Дохід від розподілу газу

Дохід по договорам від розподілу 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 розрахунків зі споживачами за послугу розподілу природного газу, що надається Оператором ГРМ за договором розподілу природного газу, виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта (об'єктів) споживача.

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 на рік або менше.

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

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

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 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.

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, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодування від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

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

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 2021 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2021 року.

МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і набрали чинності з 1 січня 2021 року, не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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, що мають вплив на фінансову звітність компанії, та 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).

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

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 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-які зміни орендних платежів, обумовлене поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як це зміни відбивалися б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б воно не були модифікацією договору оренди.

Планувалося, що поправки буде діяти до 30 червня 2021 року, але оскільки вплив пандемії Covid-19 продовжується, 31 березня 2021 року IASB продовжила період застосування практичного прийому до 30 червня 2022 року. Поправка застосовується до річних звітних періодів, які починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати. Однак, Компанія не отримала пільг з оренди через Covid-19, але планує застосувати практичні звільнення у майбутніх періодах, якщо це буде необхідно у період дії даної поправки.

3.2. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

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

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

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

Рада з МСФЗ відклала дату набрання чинності цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

МСБО 16 «Основні засоби»

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

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, 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 набрання чинності цієї поправки невизначена.

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

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

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

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

Сутність поправок:

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

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

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»

Поправки включають:

- Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і
- Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

- Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

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.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

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.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

- (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і
- (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

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

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

➤ Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

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

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

4. Суттєві облікові судження та оцінки

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

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

Строк корисного використання основних засобів

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

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

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

Резерв під очікувані кредитні збитки (РОКС)

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.

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, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу 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.

Примітки до фінансової звітності

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 оподаткованого 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.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло з 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 оподаткованого 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 оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

5. Інформація про Компанію

Дочірні компанії

Згідно Протоколу № 05/02 – 2021 засідання Наглядової ради Акціонерного товариства «Оператор газорозподільної системи «Львівгаз» від 05.02.2021 року прийнято рішення про продаж Товариством 100% (сто відсотків) частки у Статутному капіталі ТОВ «Львівгаз збут» і вихід Товариства зі складу учасників ТОВ «Львівгаз збут».

Фінансові інвестиції АТ "Львівгаз" у дочірні компанії складають:

	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння %	
			31-12-2021	31-12-2020
Дочірнє підприємство "Газсервіс"	Надання майна в оренду	Україна	100%	100%
Товариство з обмеженою відповідальністю "Львівгаз збут"	Продаж природного газу	Україна	-	100%

Компанії, що мають значний вплив

Публічне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" володіє 25% простих акцій АТ "Львівгаз" (2020 рік: 25%).

ПрАТ "ГАЗТЕК" володіє 25% простих акцій ПАТ "Львівгаз" (2020 рік: 25%)

МАТЕРОН ЛІМІТЕД володіє 23% простих акцій ПАТ "Львівгаз" (2020 рік: 23%)

6. Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2021-2020 років були такими:

	Програмне забезпечення	
	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	3'959	2'436
Надходження	341	1'523
Вибуття	(153)	-
На 31 грудня	4'147	3'959
Амортизація:		
На 1 січня	(2'523)	(1'920)
Амортизація за рік	(833)	(603)
Вибуття	90	-
На 31 грудня	(3'266)	(2'523)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	1'436	516
На 31 грудня	881	1'436

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

Станом на 31.12.2021 у Компанії відсутні НМА з обмеженим правом власності та НМА, які знаходяться в заставі як забезпечення зобов'язань (31 грудня 2020 року: відсутні).

Станом на 31.12.2021 договірні зобов'язання з придбання НМА відсутні (31 грудня 2020 року: відсутні).

Станом на 31.12.2021 сума повністю амортизованих НМА, які продовжують використовуватись, складає 1' 064 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 2 652 тис. грн.).

Станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 тестування на знецінення НМА не проводилось, оскільки відсутні ознаки їх знецінення. НМА з невизначеним строком корисного використання відсутні.

7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2021-2020 років були такими:

	101 Земельні ділянки тис. грн.	103 Будинки та споруди тис. грн.	104 Машини та обладнання тис. грн.	105 Транспортні засоби тис. грн.	106 Інструменти, прилади та інвентар тис. грн.	Капітальні інвестиції тис. грн.	Всього тис. грн.
Первісна вартість:							
На 1 січня 2020 року	426	1'359'364	135'146	57'998	22'996	69'592	1'645'522
Надходження	-	156'402	48'289	17'242	5'103	44'756	271'792
Переведення	-	(507)	-	1	(217)	(56'375)	(57'098)
Вибуття	-	(1'230)	(894)	(457)	(352)	-	(2'933)
На 31 грудня 2020 року	426	1'514'029	182'541	74'784	27'530	57'973	1'857'283
Надходження	4'029	130'254	30'133	14'445	9'608	93'324	281'793
Переведення	-	25'607	2'179	11'464	5	(3'221)	42'477
Вибуття	-	(3'829)	(547)	(2'317)	(940)	-	(7'633)
На 31 грудня 2021 року	4'455	1'666'061	214'306	98'376	36'202	154'518	2'173'918
Знос:							
На 1 січня 2020 року	(426)	(642'319)	(66'106)	(30'963)	(21'119)	-	(760'934)
Амортизація за рік	-	(65'038)	(25'960)	(7'512)	(857)	-	(99'367)
Вибуття	-	333	594	457	272	-	1'656
На 31 грудня 2020 року	(426)	(707'024)	(91'473)	(38'019)	(21'704)	-	(858'645)
Амортизація за рік	-	(75'749)	(29'680)	(13'499)	(2'858)	-	(121'785)
Вибуття	-	3'829	396	1'350	681	-	6'257
На 31 грудня 2021 року	(426)	(778'944)	(120'756)	(50'168)	(23'880)	-	(974'173)
Чиста балансова вартість:							
На 1 січня 2020 року	146'259	717'045	69'040	27'035	1'877	69'592	884'589
На 31 грудня 2020 року	188'824	807'005	91'069	36'766	5'826	57'973	998'639
На 31 грудня 2021 року	204'265	887'117	93'550	48'208	12'322	154'518	1'199'745

* 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 01.01.2021 та 31.12.2021 включені активи з права користування (договори оренди нежитлових приміщень). Більш детальна інформація застосування МСФЗ 16 наведена у окремої примітці 33.

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби балансовою вартістю 207'190 тис. грн. були повністю амортизовані (на 31 грудня 2020: 213'973 тис. грн.). Майна, що перебуває під заставою станом на 31 грудня 2021 року у Компанії немає.

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Компанії в 2021 та 2020 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.

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

Згідно Протоколу № 05/02 – 2021 засідання Наглядової ради Акціонерного товариства «Оператор газорозподільної системи «Львівгаз» від 05.02.2021 року прийнято рішення про продаж Товариством 100% (сто відсотків) частки у Статутному капіталі ТОВ «Львівгаз збут» і вихід Товариства зі складу учасників ТОВ «Львівгаз збут».

Внесок АТ «Львівгаз» у статутний фонд дочірних компаній складає:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Дочірнє підприємство «Газсервіс»	5'247	5'247
Товариство з обмеженою відповідальністю «Львівгаз збут»	-	1'000
Довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1030)	5'247	6'247

9. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня довгострокова дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Довгострокова дебіторська заборгованість за природний газ	-	156'000
Довгострокова дебіторська заборгованість разом (рядок 1040)	-	156'000

10. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Труби та обладнання	210'483	86'156
Товари на складі	-	74'913
Запасні частини та витратні матеріали	4'169	3'416
Обладнання газове	114'621	-
Готова продукція (ВОГ, ШГРП)	6'927	-
Інші	11'496	6'401
Запаси разом (рядок 1100)	347'696	170'886

Витрати запасів, визнаних як витрати звітного періоду року складають 2'647 тис. грн. (2020 рік: 872 тис. грн.). Сума витрат від визнання запасів за реалізаційною вартістю за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року склала 6'884 тис. грн. (2020 рік: 1'470 тис. грн.). Витрати від визнання запасів за реалізаційною вартістю включені до інших операційних витрат. На дату балансу у Компанії немає запасів переданих у заставу.

11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	91	1'185
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	289'676	201'485
Дебіторська заборгованість за товари	72'244	55'705
Інша дебіторська заборгованість	20'387	19'447
	382'398	277'822
Резерв під кредитні збитки	(125'066)	(158'311)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	257'332	119'511

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

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

	2021 р. тис. грн.	2020 р.. тис. грн.
На 1 січня	(158'311)	(108'763)
Списано за рік	8'202	1'588
Розформування резерву сумнівних боргів	25'043	-
Нараховано за рік	-	(51'136)
На 31 грудня	(125'066)	(158'311)

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 36.

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

31 грудня 2021 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
	0-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	Всього тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	64.28%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	47'165	91	47'256
Резерв під кредитні збитки	(30'318)	(91)	(30'409)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16'847	0	16'847

31 грудня 2020 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
	0-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	Всього 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)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12'761	0	12'761

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

31 грудня 2021 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
	0-91 днів тис. грн.	92-183 днів тис. грн.	184-274 днів тис. грн.	274-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	Всього тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.70%	5.93%	24.37%	42.11%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	197'697	43'274	3'381	1'577	89'213	335'142
Резерв під кредитні збитки	(1'389)	(2'567)	(824)	(664)	(89'213)	(94'657)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	196'308	40'707	2'557	913	-	240'485

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

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)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	99'520	6'952	161	117	-	106'750

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

В 2021 та 2020 роках Компанія не проводила суттєвих не грошових операцій. Компанія не має грошових коштів недоступних для використання Компанією.

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	7'777	6'940
Грошові кошти в касі	11	2
Інші кошти	3'502	63
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	11'290	7'005

13. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Авансові платежі за транспортування природного газу	1'014'159	505'413
Авансові платежі за скраплений газ	98	180
Авансові платежі за товари та послуги	250'260	75'041
Інші авансові платежі	23'874	23'074
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	1'288'391	603'708

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Пропорційне віднесення ПДВ на кредит по касовому методу	84'150	-
Податковий кредит	4'144	8'408
Податок на прибуток до відшкодування	-	7'684
Розрахунки за ПДФО	1'793	2'137
Розрахунки по інших податках	94	66
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	90'181	18'295

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

15. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за договором доручення	4'432	12'790
Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги	-	448'317
Дебіторська заборгованість за фінансові інвестиції	251'679	240'462
Короткострокова фінансова допомога	103'082	103'082
Дебіторська заборгованість за договором про припинення зобов'язань	1'345	-
Дебіторська заборгованість за договором про переведення боргу	1'297	-
ДЗ за договором про додаткову плату за недотримання параметрів якості ПГ	3'421	-
Інші активи	3'061	16'576
Резерв під кредитні збитки	(251'656)	(698'046)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	116'659	123'181

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

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня	(698'046)	(342'913)
Списано за рік	446'390	-
Нараховано за рік	-	(355'133)
На 31 грудня	(251'656)	(698'046)

16. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня інші оборотні активи включали:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу	-	380
Інші оборотні активи	338	372
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	338	752

17. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 та 2020 рр., загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 170 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, виходячи з кількості акцій в обороті, склад акціонерів Компанії є наступним:

Акціонери	31-12-2021	31-12-2020
	%	%
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
Разом	100	100

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.

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

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, складались із:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість за договорами переуступки боргу	-	102'490
Реструктурована кредиторська заборгованість (і)	94'487	98'426
Довгострокова частина зобов'язань з оренди	-	2'155
Зобов'язання за користування основними засобами	8'177	9'100
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину разом	102'664	212'171
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	85'068	193'860
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	17'371	17'371
Поточна частина зобов'язань з оренди (рядок 1610)	225	940
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину разом	102'664	212'171

(і) Компанія реструктурувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на основі угод, підписаних з постачальниками природного газу. Станом на 31 грудня 2021 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 94'487 тис. грн. (недисконтована вартість – 186'149 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2020 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 98'426 тис. грн. (недисконтована вартість – 205'006 тис. грн.). Ефективна ставка складала 15,43%.

Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2022–2032 роках.

19. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Пенсії за шкідливі умови	5'720	8'194
Одноразова виплата при виході на пенсію	27'158	22'304
Ювілейні та інші виплати	14'802	12'245
Резерв невикористаних відпусток та премій	76'605	60'166
Забезпечення разом	124'285	102'909
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	47'680	42'743
Поточні забезпечення (рядок 1660)	76'605	60'166
Забезпечення разом	124'285	102'909

Забезпечення виплат персоналу

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

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 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 2021 року	8'194	22'304	12'245	60'166	102'909
Суми, відображені у прибутках чи збитках	2'273	3'544	1'478	99'015	106'310
Суми, відображені у складі іншого сукупного доходу	(3'645)	2'107	3'696	-	2'158
Виплачені винагороди	(1'102)	(797)	(2'617)	(79'712)	(84'228)
Коригування минулих періодів				(2'864)	(2'864)
На 31 грудня 2021 року	5'720	27'158	14'802	76'605	124'285
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	5'720	27'158	14'802	-	47'680
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	76'605	76'605
Забезпечення разом	5'720	27'158	14'802	76'605	124'285

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	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2020 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)
На 31 грудня 2020 року	8'194	22'304	12'245	60'166	102'909
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	8'194	22'304	12'245	-	42'743
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	60'166	60'166
Забезпечення разом	8'194	22'304	12'245	60'166	102'909

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 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	989	2'692	1'478	5'159
Вартість поточних послуг	499	852	589	1'940
Вартість раніше наданих послуг	785	-	-	785
Вартість виплат по допомозі	(1'102)	(797)	(2'617)	(4'516)
Відображений актуарний прибуток	(3'645)	2'107	3'107	1'569
	(2'474)	4'854	2'557	4'937

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

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
	(716)	4'069	4'171	7'524

Фактори впливу на зобов'язання по виплатах 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 2'206 тис. грн. (2020: 2'158 тис. грн.), збільшення ставки дисконту на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 1'997 тис. грн. (2020: 1'937 тис. грн.);

- збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 2'234 тис. грн. (2020: 2'161 тис. грн.), зменшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 2'053 тис. грн. (2020: 1'968 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 по АТ «Львівгаз» зазначені нижче:

	31-12-2021	31-12-2020
	%	%
Дисконтна ставка	12,49%	12,07%
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	9,25%	9,15%
Очікуваний рівень підвищення пенсії	10,57%	10,56%
Очікуваний рівень інфляції	5,30%	5,39%
Плинність кадрів	9,15%	7,00%

Приріст заробітної плати вираховується на основі очікуваного бюджету і прогнозованого приросту заробітної плати для співробітників Компанії та становить 9,25% на 2021 рік, 10% на наступні роки.

Плинність кадрів вираховується по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід для співробітників Компанії та становить 9,15% на 2021 рік.

Компанія обрала єдину середньозважену ставку дисконту, яка відображає розподіл виплат у часі та їхній розмір, на рівні 12,49%.

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:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість за транспортування природного газу	3'304'082	2'511'779
Заборгованість за матеріали та послуги	19'784	25'439
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	3'323'867	2'537'218

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

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість з ПДВ	9'599	1'463
Податкові зобов'язання	21'057	7'832
Заборгованість по ПДФО	7'095	6'153
Інші податки	1'454	1'303
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	39'205	16'751

22. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Аванси отримані за розподіл природного газу	321'521	43'830
Аванси отримані за товари, роботи, послуги	503'284	489'297
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	824'805	533'127

23. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Зобов'язання за договорами отримання прав вимоги дебіторської заборгованості	-	343'900
Інші поточні зобов'язання	1'100	795
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	1'100	344'695

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

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

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Розподіл природного газу	1'833'905	1'074'409
Продаж товарів (оптова торгівля)	904'077	397'969
Стандартне приєднання	10'342	14'203
Нестандартне приєднання	62'851	67'659
Газифікація	155'927	92'925
Погодження проектно-технічної документації	-	44'141
Дохід від реалізації готової продукції	245'714	96'158
Дохід від продажу ТМЦ	127'823	-
Технічне обслуговування	29'405	-
Інші доходи	20'305	57'272
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	3'390'349	1'844'736

Момент визначення виручки, за рік, що закінчився 31 грудня, наведено далі:

	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.
З плином часу	2'092'430	1'293'337
В певний момент часу	1'297'919	551'399
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	3'390'349	1'844'736

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Розподіл природного газу	774'871	1'059'034	1'833'905
Дохід від договорів з клієнтами разом	774'871	1'059'034	1'833'905

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Розподіл природного газу	457'966	616'443	1'074'409
Дохід від договорів з клієнтами разом	457'966	616'443	1'074'409

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:

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Собівартість природного газу	(1'175'660)	(656'460)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(643'363)	(477'353)
Запасні частини та матеріали	(1'170'070)	(509'721)
Знос та амортизація	(102'203)	(83'965)
Витрати на оренду	(2'452)	(1'049)
Інші витрати	(101'626)	(51'660)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	(3'195'373)	(1'780'208)

26. Інші операційні доходи

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

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Повернення судових витрат	969	276
Дохід від вибуття зобов'язань (списання кредиторської заборгованості)	1'226	138
Дохід від розформування резерву дебіторської заборгованості	471'433	-
Дохід від оренди	3'589	2'700
Дохід від продажу запасів	841	867
Дохід від реалізації необоротних активів	2'198	-
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	1'250	-
Додаткова плата за недотримання параметрів якості природного газу	6'591	20'221
Дохід від безкоштовно отриманих основних засобів	1'148	1'153
Штрафи отримані	2'351	3'301
Інші операційні доходи	3'921	972
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	495'515	29'628

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

27. Адміністративні витрати

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

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(71'664)	(45'365)
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(27'969)	(31'984)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(8'488)	(2'987)
Витрати на оренду	(2)	(14)
Визнані штрафи, пені, неустойки та витрати на судовий збір	(7'007)	-
Знос та амортизація	(3'547)	(6'916)
Інші витрати	(3'505)	(6'614)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(122'183)	(93'880)

28. Витрати на збут

За рік, що закінчився 31 грудня, витрати на збут включали:

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(7'994)	(4'983)
Витрати на оренду та утримання приміщень	(1'026)	(102)
Витрати на банківські послуги, консалтингові, юридичні та інші професійні послуги	(216)	(119)
Знос та амортизація	(2'920)	(1'461)
Рекламні послуги (телебачення)	(254)	(2)
Транспортно-експедиційні послуги	(11'018)	(3'977)
Витрати на відрядження, навчання, медичний огляд працівників	(1'598)	(63)
Інші витрати	(938)	(200)
Витрати на збут разом (рядок 2150)	(25'964)	(10'907)

29. Інші операційні витрати

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

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Формування резерву під кредитні збитки, списання безнадійної заборгованості	(301)	(407'009)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	1'712	(9'029)
Нараховані штрафи та пені	(690)	(502)
Утримання соціальних активів	(3'931)	(2'363)
Знос та амортизація	(1'382)	(2'270)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(2'634)	(784)
Списання виробничих запасів до чистої вартості реалізації	(6'884)	(1'470)
Списання необоротних активів	-	(640)
Невідшкодований податок на додану вартість	(1'642)	(4'773)
Витрати від операційної курсової різниці	(1'789)	(448)
Рекламні послуги (телебачення)	(65'135)	(41'957)
Транспортно-експедиційні послуги	(346)	-
Витрати на відрядження, навчання, медичний огляд працівників	(139)	-
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(1'000)	-
Інші операційні витрати	(1'628)	(288)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(85'789)	(471'533)

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

30. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
<u>Фінансові витрати:</u>		
Процентні витрати за реструктурованою кредиторською заборгованістю	(14'916)	(15'476)
Амортизація дисконту переуступки боргу	-	(16'328)
Фінансові витрати з оренди	(165)	(400)
Відсоткові витрати разом	(15'081)	(32'204)
Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу	(5'159)	(4'811)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(20'240)	(37'015)
<u>Інші фінансові доходи:</u>		
Фінансові доходи від здійснення гарантійного платежу	-	20'703
Дохід від отриманих відсотків	423	2'417
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	423	23'120

31. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років:

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	-	28'846
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	28'846

Впродовж 2021-2020 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

Нижче наведено узгодження між фактичними витратами з податку на прибуток та добутком бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 роки:

Узгодження фактичного та розрахункового податку на прибуток

	За рік, що закінчився 31.12.2021 тис. грн.	За рік, що закінчився 31.12.2020 тис. грн.
Прибуток до оподаткування	436'738	(496'059)
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(78'613)	-
Зміна відстрочених податкових зобов'язань	-	-
Податковий ефект постійних різниць та інших неподаткових витрат	78'613	-
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	-	-

Компанія не визнає відстрочений податковий актив у зв'язку з відсутністю достатнього оподаткованого прибутку для його використання в осяжному майбутньому.

Відстрочений податок на прибуток за 2021 рік відноситься до таких статей:

	31 грудня 2020 р. тис. грн.	Відображено у складі прибутку або збитку тис. грн.	Відображено у складі іншого сукупного доходу тис. грн.	31 грудня 2021р. тис. грн.
Дебіторська та інша дебіторська заборгованість	-	-	-	-
	-	-)	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

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

	1 січня 2020 р. тис. грн.	Відображено у складі прибутку або збитку тис. грн.	Відображено у складі іншого сукупного доходу тис. грн.	31 грудня 2020 р. тис. грн.
Дебіторська та інша дебіторська заборгованість	28'846	(28'846)	-	-
	28'846	(28'846)	-	-

32. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»

	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</i>		
Актарні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами	1'538	935
Вплив податку на прибуток від актуарних прибутків/збитків по програмах з визначеними виплатами	-	-
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	1'538	935
<i>Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</i>		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-	-
Вплив податку на прибуток від переоцінки фінансових інструментів	-	-
Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)	1'538	935

33. 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):

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	63'929	50'566
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	632'700	288'128
Інша поточна дебіторська заборгованість	111'021	115'872
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3'303'733	2'484'381
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	393'254	283'034
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	17'371	17'371
Довгострокові зобов'язання		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	77'116	81'055

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

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	
	2021 р.	2020 р.	2021 р.	2020 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Компанія, що має значний вплив	-	-	1'035'387	66'496
Компанії, які спільно контролюються	1'115'560	460'824	15'407	5'798

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

	Заборгованість пов'язаних сторін *		Заборгованість перед пов'язаними сторонами *	
	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Компанія, що має значний вплив	-	-	3'300'778	2'481'814
Компанії, які спільно контролюються	807'650	454'566	490'696	384'027

* 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 19 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 *	
	31-12-2021	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Компанія, що має значний вплив	-	-	-	-
Компанії, які спільно контролюються	103'082	103'082	-	-

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 2021 року в Компанії резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін відсутній. (31 грудня 2020 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 2021 р., з врахуванням суми нарахувань на заробітну плату, склала 35'023 тис. грн., і включена в адміністративні витрати (31 грудня 2020 р.: кількість 16 осіб 18'146 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.

34. 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

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

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:
Балансова вартість на 01.01.2020	2'264	2'264
первісна вартість	3'152	3'152
накопичена амортизація	(888)	(888)
Надходження за 2021 р.	1'378	1'378
Вибуття за 2021 р.	(470)	(470)
Витрати на амортизацію за 2020 р.	(1'148)	(1'148)
Балансова вартість на 31.12.2020	2'024	2'024
первісна вартість	4'060	4'060
накопичена амортизація	(2'036)	(2'036)
Надходження за 2021 р.	-	-
Вибуття за 2021 р.	-	-
Витрати на амортизацію за 2021 р.	(2'004)	(2'004)
Балансова вартість на 31.12.2021	20	20
первісна вартість	4'060	4'060
накопичена амортизація	(4'040)	(4'040)

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

	2021 тис. грн.	2020 тис. грн.
на 01 січня	2'155	2'401
Надходження	-	1'378
Вибуття	-	(470)
Нараховані відсотки	165	400
Нараховані доходи при поверненні основного засобу	-	(42)
Сума ПДВ	523	299
Сума курсової різниці	35	14
Платежі	(2'653)	(1'825)
На 31 грудня	225	2'155
Поточна частина (рядок 1610)	225	940
Довгострокова частина (рядок 1515)	-	1'215

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

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2021 тис. грн.	2020 тис. грн.
Витрати на амортизацію активів з права користування	2'004	1'148
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	165	400
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокову оренду (включені в «Собівартість реалізованої продукції» рядок 2050)	2'452	1'049
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокову оренду (включені в «Адміністративні витрати» рядок 2130)	2	14
Разом:	4'623	2'611

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

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:

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Протягом одного року	4'280	3'243
Понад одного року, але не більше п'яти років	7'593	256
Разом	11'873	3'499

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.

Зобов'язання з оренди – Компанія виступає як орендодавець

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

	31-12-2021	31-12-2020
	тис. грн.	тис. грн.
Протягом одного року	4'872	3'663
Понад одного року, але не більше п'яти років	2'471	1'692
Понад п'ять років	-	-
Разом	7'343	5'355

Дохід від оренди, признаний Компанією в поточному році, складає 2'700 тис. грн. (2020 рік - 2'537 тис. грн.).

35. Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Основною метою (цілями) діяльності Компанії є отримання прибутку; створення висококонкурентного бізнесу з використанням найкращих підходів та методів управління; збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості та збільшення ринкової капіталізації Компанії; побудова системи взаємовідносин із зовнішнім середовищем (клієнтами, партнерами, конкурентами), базуючись на принципах відкритості та прозорості.

Політична та економічна ситуація в країні, яка була нестабільною протягом минулого року, що призвело до погіршення стану державних фінансів, фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції національної валюти, вплинула на фінансовий стан Компанії.

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 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 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.

Примітки до фінансової звітності

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-Лв-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 продовження 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. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не нараховувала резерв покриття судових процесів та претензій (на 31 грудня 2020 року – відсутній).

Станом на 31 грудня 2021 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);
- 6) за позовом ТОВ "Оператор газотранспортної системи України" в сумі 5 086 001,82 грн. щодо сплати штрафних санкцій (справа №914/2718/20);
- 7) за позовом АТ "Укртрансгаз" в сумі 4 143 724, 57 грн. щодо сплати штрафних санкцій (справа №914/2441/21);
- 8) за позовом ТОВ "Оператор газотранспортної системи України" в сумі 63 513 512,93 грн. щодо сплати штрафних санкцій (справа №914/2587/21).

Оскільки ймовірність програшу за даними судовими справами невисока, Компанія не визнає за ними забезпечення у фінансовій звітності станом на 31.12.2021.

Станом на 31.12.2021 Компанія має умовні активи, щодо яких є висока вірогідність майбутніх надходжень економічних вигід та які стосуються наступних судових процесів:

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

1) за позовом АТ "Львівгаз" до ТОВ "Оператор газотранспортної системи України" у сумі 6 784 831,18 грн. щодо визнання недійсними односторонніх правочинів, оформлених заявами про припинення зобов'язань зарахуванням зустрічних однорідних вимог (справа №910/19206/21);

2) за позовом АТ "Львівгаз" до АТ "Укртрансгаз" у сумі 25 072 058,7 грн. щодо стягнення заборгованості з оплати додаткової плати та штрафних санкцій (справа №910/13901/20).

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 нарахovanі у фінансовій звітності.

Страховання

28.01.2021 року був укладений договір обов'язкового страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів № 38S790-1430-21. Загальна сума страхових платежів за яким складає 385 тис. грн. Вказані страхові платежі проводилися рівними частинами протягом 2021 року.

22.02.2021 року був укладений договір Добровільного страхування транспортних засобів № УА241822/38S790-3714-21. Загальна сума страхових платежів за яким складає 127 тис. грн. Вказані страхові платежі проводилися рівними частинами протягом 2021 року.

01.03.2021 року був укладений договір Добровільного страхування майна № 18224-09/38S790-4219-21. Загальна сума страхових платежів за яким складає 86 тис. грн. Вказані страхові платежі проводилися рівними частинами протягом 2021 року.

22.11.2021 року був укладений договір добровільного страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів № 38S790-45413-21. Загальна сума страхових платежів за яким складає 19 тис. грн. Вказані страхові платежі проводилися рівними частинами протягом 2021 року.

Концентрація закупок

Протягом 2021 року Компанія придбала послуг з транспортування газу магістральними газопроводами та послуг балансування обсягів природного газу у ТзОВ "Оператор газотранспортної системи України", ТзОВ "ІЕ Енергія" на загальну суму 1'411'782 тис. грн. (2020: 788'269 тис. грн.).

Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не мала зобов'язань з придбання та будівництва основних засобів (на 31 грудня 2020 року – відсутні).

36. 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 фінансової звітності

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2021 року:

	Примітка	31-12-2021 тис. грн.
Фінансові активи		
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11	257'332
Довгострокова дебіторська заборгованість	9	-
Інша дебіторська заборгованість	14	116'659
Гроші та їх еквіваленти	12	11'290
Фінансові зобов'язання		
<u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Реструктурована кредиторська заборгованість	18	94'487
Заборгованість за договорами переуступки боргу	18	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	20	3'323'867
Інші поточні зобов'язання	23	1'100

Станом на 31 грудня 2020 року:

	Примітка	31-12-2020 тис. грн.
Фінансові активи		
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
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
Фінансові зобов'язання		
<u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
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

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 2021 року	До 6 місяців тис. грн.	6 - 12 місяців тис. грн.	1-3 роки тис. грн.	3-6 років тис. грн.	Понад 6 років тис. грн.	Всього тис. грн.
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину	9'428	9'428	37'715	55'973	76'597	189'141
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3'323'867	-	-	-	-	3'323'867
Інші поточні зобов'язання	1'100	-	-	-	-	1'100
	3'334'395	9'428	37'715	55'973	76'597	3'514'108
31 грудня 2020 року	До 6 місяців тис. грн.	6 - 12 місяців тис. грн.	1-3 роки тис. грн.	3-6 років тис. грн.	Понад 6 років тис. грн.	Всього 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
	2'942'587	60'674	37'714	56'571	91'863	3'189'409

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до 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 2021 та 2020 років, цілі, політика та процедури Компанії щодо управління капіталом не зазнали змін.

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.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, інших довгострокових фінансових зобов'язань, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів в банках, для яких були використані ставки рівня 1.

38. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	Фінансова допомога 2021р. тис. грн. (103'082)	Фінансова допомога 2020р. тис. грн. (103'082)
На 1 січня		
Рух коштів		
На 31 грудня	(103'082)	(103'082)

39. Плани керівництва

Подальший розвиток діяльності АТ «Львівгаз» багато в чому залежить від скоординованих спільних дій державних органів влади, НКРЕКП, газотранспортних організацій, а також платоспроможності підприємств ТКЕ, безперервної роботи промислових підприємств.

У вересні 2021 року АТ «Львівгаз» провело відкрите обговорення Проекту Плану розвитку газорозподільного підприємства АТ «Львівгаз» на 2022-2031 роки, а у жовтні 2021 - Проекту структури тарифу на послуги розподілу природного газу на 2022 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 2022-2031 роки та Проекту структури тарифу на послуги розподілу природного газу на 2022 рік та заяву про перегляд тарифу з відповідними документами.

В тарифі на 2022 рік планувалося збільшення тарифної виручки до рівня 4'895'721,1 тис. грн. без ПДВ, прибуток - в сумі 539'536,2 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 211'991,3 тис. грн.

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛЬВІВГАЗ»

Примітки до фінансової звітності

- Витрати по статті «Вартість газу на технологічні та власні потреби» встановити на рівні 1'863' 992,2 тис. грн.
 - Заробітну плату привести до рівня середньої заробітної плати штатного працівника, зайнятого у промисловості України. фонд заробітної плати - в сумі 976'621,0 тис. грн. і єдиний внесок на обов'язкове державне соціальне страхування в сумі 214'856,6 тис. грн.
 - Амортизацію згідно даних податкового обліку (факт 2020 року) в сумі 76'259,0 тис. грн.
 - Повірка та ремонт лічильників в сумі 6' 722,5 тис. грн.
 - Включити в тариф витрати на заміну лічильників, які не пройшли перевірки та не підлягають ремонту, в сумі 45'880,3 тис. грн.
 - Включити в тариф витрати на поновлення обмінного фонду – 13'889,0 тис. грн.
 - Включити в тариф витрати на встановлення лічильників газу населенню в сумі 44'736,8 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 16'530,9 тис. грн.
 - Включити в тариф коригування планової річної тарифної виручки (компенсації витрат (збитків) минулих періодів, яких зазнало підприємство в результаті встановлення економічно необґрунтованих тарифів у 2014-2019 р.р. та у 2020 році з розбивкою на 5 років)) в сумі – 884'705,3 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 152'518,0 тис. грн.
- Постановою від 22.12.2021 № 2759 НКРЕКП затвердила для АТ «Львівгаз» з 01 січня 2022 року тариф на послуги розподілу природного газу – у розмірі 1,69 грн за 1 м³ 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 фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які трапились після звітного періоду.

- З 01 січня 2022 року постановою від 22.12.2021 № 2759 НКРЕКП затверджено новий тариф на послуги розподілу природного газу АТ «Львівгаз» в розмірі 1,69 грн. за 1 м куб. газу (без урахування ПДВ).

- 24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

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

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