

**Товариство з обмеженою
відповідальністю «Тисагаз»**

Фінансова звітність за рік,
який закінчився 31 грудня 2020 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	5-6
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	7-8
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	9-10
Звіт про власний капітал	11-13
Примітки до фінансової звітності	14-48

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Тисагаз»:

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Тисагаз» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал 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 виключенням впливу 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 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія обліковувала основні засоби балансовою вартістю 88,728 тисяч гривень щодо яких існували ознаки зменшення корисності. Компанія не оцінила суму очікуваного відшкодування цих основних засобів, що є порушенням вимог МСФЗ. Вплив цього відхилення на балансову вартість основних засобів та суму нерозподіленого прибутку станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, а також збиток від зменшення корисності за рік, що закінчився зазначеною датою, не можливо достовірно визначити.

Протягом 2018 року Компанія визнала збиток від модифікації умов договору фінансового зобов'язання. Проте, на нашу думку, виходячи з умов договору фінансового зобов'язання, зазначену модифікацію умов Компанія мала б визнати протягом 2019 року. Якщо б Компанія визнала ефект від модифікації умов фінансових зобов'язань протягом 2019 року, то фінансові витрати та інші витрати за 2019 рік мали б бути збільшені на 1,203 тисячі гривень та 7,810 тисяч гривень, відповідно, а непокритий збиток станом на 31 грудня 2018 року зменшено на 9,013 тисяч гривень. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду та порівняльних даних.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено у Примітці 4 до фінансової звітності, короткострокові зобов'язання Компанії перевищували оборотні активи станом на 31 грудня 2020 та 2019 років на 493,370 тисяч гривень та 395,839 тисяч гривень, відповідно. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними у Примітці 4, вказують на суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань також викладені у Примітці 4 до цієї фінансової звітності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті вирішення цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Концентрація операцій із пов'язаними сторонами

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 27 до фінансової звітності, в якій розкривається суттєва концентрація операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї). Очікується, що звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

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, якщо вона буде нам надана, 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.

Коли ми ознайомимося зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, 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 Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилянська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №1973.»

ТОВ „ Делойт енд Туш ЮСК ”

Сертифікований аудитор



Башкатов Віталій

Сертифікат аудитора Серія А № 007460
Аудиторської палати України, виданий 21 грудня 2017 року
згідно з рішенням Аудиторської палати України № 353/2
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 102249

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
вул. Жилянська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

30 квітня 2021 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	Коди 2019 12 31
Підприємство ТОВ «Тисагаз»	за ЄДРПОУ	22091121
Територія м. Ужгород	за КОАТУУ	2124855501
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління	за СПОДУ	
Вид економічної діяльності	за КВЕД	06.20
Середня кількість працівників 44		
Одиниця виміру: тис. грн.		
Адреса вулиця Тайня, 5 км, с. Вовкове, Ужгородський район, Закарпатська обл., 89452		
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2019 року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	4,800	6,273	
первісна вартість	1001	9,462	9,942	
накопичена амортизація	1002	(4,662)	(3,669)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	55,136	8,896	6
Основні засоби	1010	33,592	42,932	6
первісна вартість	1011	84,621	95,101	6
знос	1012	(51,029)	(52,169)	6
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	93,528	58,101	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1,097	29,107	7
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2	4,531	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	295	1,830	8
з бюджетом	1135	934	3,584	9
у тому числі з податку на прибуток	1136	194	194	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	26	1,990	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	33,766	9,258	10
Витрати майбутніх періодів	1170	-	25	
Інші оборотні активи	1190	2,600	4,500	10
Усього за розділом II	1195	38,720	54,825	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	132,248	112,926	

Примітки на сторінках 14-48 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2019 року	При- мітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50	50	11
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(408,729)	(351,527)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	(408,679)	(351,477)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	8,837	13,739	12
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	8,837	13,739	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	1,319	
товари, роботи, послуги	1615	62,500	67,805	13
розрахунками з бюджетом	1620	279	133	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	2	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16,313	3,965	14
Поточні забезпечення	1660	623	628	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	452,375	376,812	15
Усього за розділом III	1695	532,090	450,664	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	132,248	112,926	

Від імені керівництва:

Вукста М. Ю.,
Директор ТОВ «Тисагаз»

Примітки на сторінках 14-48 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	Коди 2019 12 31
Підприємство ТОВ «Тисагаз»	за ЄДРПОУ	22091121
Територія м. Ужгород	за КОАТУУ	2124855501
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління	за СПОДУ	
Вид економічної діяльності	за КВЕД	06.20
Середня кількість працівників 44		
Одиниця виміру: тис. грн.		
Адреса вулиця Тайня, 5 км, с. Вовкове, Ужгородський район, Закарпатська обл., 89452		
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	157,622	306,906	17
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(123,776)	(288,642)	18
Валовий:				
прибуток	2090	33,846	18,264	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	2,006	59	21
Адміністративні витрати	2130	(8,536)	(10,922)	19
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(457)	(27,057)	20
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	26,859	-	
збиток	2195	-	(19,656)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	1,909	8,660	22
Інші доходи	2240	-	49,449	23
Фінансові витрати	2250	(24,062)	(25,157)	24
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(61,908)	-	25
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	-	13,296	
збиток	2295	(57,202)		
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	-	-	16
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	-	13,296	
збиток	2355	(57,202)	-	

Примітки на сторінках 14-48 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
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 збиток	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(57,202)	13,296	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	113,530	275,326	
Витрати на оплату праці	2502	6,132	6,784	18, 19
Відрахування на соціальні заходи	2510	1,379	1,759	18, 19
Амортизація	2515	3,260	7,396	18, 19
Інші операційні витрати	2520	8,468	35,356	
Разом	2550	132,769	326,621	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Від імені керівництва:

Вукста М. Ю.,
Директор ТОВ «Тисагаз»

Примітки на сторінках 14-48 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
		2019 12 31
Підприємство ТОВ «Тисагаз»	за ЄДРПОУ	22091121
Територія м. Ужгород	за КОАТУУ	2124855501
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління	за СПОДУ	
Вид економічної діяльності	за КВЕД	06.20
Середня кількість працівників 44		
Одиниця виміру: тис. грн.		
Адреса вулиця Тайня, 5 км, с. Вовкове, Ужгородський район, Закарпатська обл., 89452		
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	210,399	359,113
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	2,089	5,701
Витрачання на оплату:			
Товарів, робіт, послуг	3100	(120,023)	(339,502)
Праці	3105	(5,040)	(6,600)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1,374)	(1,759)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5,894)	(2,455)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3,221)	(4,089)
Інші витрачання	3190	(58)	(604)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	76,878	9,805
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	1,909	8,660
Дивідендів	3220	-	-
Інші надходження	3250	2,145	-
Витрачання на придбання:			
Необоротних активів	3260	(47,070)	-
Інші платежі	3290	(205)	(1,947)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(43,221)	6,713

Примітки на сторінках 14-48 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			-
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик та фінансової допомоги	3305	36,512	15,354
Інші надходження	3340	-	-
Погашення позик та фінансової допомоги	3350	(45,152)	(74,576)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(1,724)	(2,524)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(10,364)	(61,746)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	23,293	(45,228)
Залишок коштів на початок року	3405	9,258	55,604
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1,215	(1,118)
Залишок коштів на кінець року	3415	33,766	9,258

Рядок 3095 «Інші надходження» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» звіту про рух грошових коштів за 2020 рік та 2019 рік містить надходження від вивільнення коштів, обмежених у використанні в сумі 1,900 тисяч гривень та 5,500 тисяч гривень, відповідно (Примітка 10 та 26).

Від імені керівництва:

Вукста М. Ю.,
Директор ТОВ «Тисагаз»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
		2019 12 31
Підприємство ТОВ «Тисагаз»	за ЄДРПОУ	22091121
Територія м. Ужгород	за КОАТУУ	212485501
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Орган державного управління	за СПОДУ	
Вид економічної діяльності	за КВЕД	06.20
Середня кількість працівників 44		
Одиниця виміру: тис. грн.		
Адреса вулиця Тайня, 5 км, с. Вовкове, Ужгородський район, Закарпатська обл., 89452		
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V

Звіт про власний капітал за 2020 рік

Форма №4
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	50	-	-	-	(351,527)	-	-	(351,477)	-	(351,477)
Коригування:											
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	50	-	-	-	(351,527)	-	-	(351,477)	-	(351,477)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(57,202)	-	-	(57,202)	-	(57,202)
Інший сукупний збиток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки на сторінках 14-48 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

У тисячах українських гривень

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Інший сукупний збиток	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	(57,202)	-	-	(57,202)	-	(57,202)
Залишок на кінець року	4300	50	-	-	-	(408,729)	-	-	(408,679)	-	(408,679)

Від імені керівництва:

Вукста М. Ю.,
Директор ТОВ «Тисагаз»

Примітки на сторінках 14-48 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)

Звіт про власний капітал за 2019 рік

Форма №4
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	50	-	-	-	(364,823)	-	-	(364,773)	-	(364,773)
Коригування:											
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	50	-	-	-	(364,823)	-	-	(364,773)	-	(364,773)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	13,296	-	-	13,296	-	13,296
Інший сукупний збиток за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний збиток	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	13,296	-	-	13,296	-	13,296
Залишок на кінець року	4300	50	-	-	-	(351,527)	-	-	(351,477)	-	(351,477)

Від імені керівництва:

Вукста М. Ю.,
Директор ТОВ «Тисагаз»

Примітки на сторінках 14-48 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ *У тисячах українських гривень*

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Тисагаз» (надалі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю зі 100% іноземними інвестиціями, створеним згідно із законодавством України. Основна діяльність Компанії полягає в пошуку, видобутку природного газу, а також торгівлі природним газом.

Власником Компанії виступає «ЗПІ Інтернешнл Енерджі Лімітед»/ЗР International Energy Limited. Інформація про кінцевого бенефіціара Компанії розкривається у Примітці 11.

Адресою реєстрації Компанії є: вул. Тайня, 5 км, село Вовкове, Ужгородський район, Закарпатська область, 89452, Україна.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2020 році українська економіка скоротилася на приблизно 4.4% реального ВВП у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених з метою запобігання поширенню COVID-19 (2019: зростання реального ВВП у розмірі близько 3.2%), але втримала помірний рівень інфляції у розмірі 5.0% (2019: 4.1%) разом з незначною девальвацією національної валюти (приблизно на 4.4% щодо долару США та 6.4% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. У результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС, а також інші ринки.

Для подальшого сприяння провадженню господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ») у 2019 році ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів і поступово знизив свою облікову ставку вперше за останні два роки, з 18.0% в квітні 2019 року до 11.0% у січні 2020 року. Облікова ставка була надалі знижена у 2020 році, та складає 6.0% з 12 червня 2020 року.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2020 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягає погашенню у 2021 році, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих структурних реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

Поточний довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєний Україні рейтинговим агентством Fitch, був зафіксований на рівні показника «В», а прогноз переглянутий із «позитивного» на «стабільний» у квітні 2020 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ *У тисячах українських гривень*

Із початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Компанія може зіштовхнутися з іще більшим впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Компанії великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку.

3. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 (надалі – «фінансова звітність»), підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Наведена фінансова звітність була підготовлена згідно з вимогами усіх МСБО, МСФЗ та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ»), які набули чинності станом на 31 грудня 2020 року.

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

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, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Такі стандарти були прийняті Компанією до застосування вперше стосовно фінансового року, який починається на або після 1 січня 2020 року:

- Поправки до посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ;
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення суттєвості;
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»: Реформа рівня відсоткової ставки.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти і тлумачення	Набувають чинності для річних періодів, які починаються на або після
МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСФЗ 16 «Оренда» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції	1 січня 2021 року
МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ)	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Поправки, які оновлюють посилання на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ	1 січня 2022 року
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань)	1 січня 2022 року
МСБО 16 «Основні засоби» – Поправки, які забороняють компанії вираховувати із первісної вартості основних засобів суми, отримані від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки активу до його використання за призначенням	1 січня 2022 року
МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Поправки стосовно витрат, які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим	1 січня 2022 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Поправки стосовно визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Поправки стосовно класифікації зобов'язань, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено

Наразі керівництво оцінює вплив від прийняття до застосування цих стандартів і тлумачень, а також поправок до стандартів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Основні принципи облікової політики викладені нижче.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії і валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня. Операції у валютах, які не є функціональною валютою Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Іноземні валюти. Операції у валютах, які не є функціональною валютою Компанії, визнаються за курсами обміну валют, які переважали на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну, які переважали на відповідну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються. Курсові різниці за монетарними статтями визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за 2019 рік
Гривня/долар США	28.27	26.96	23.69	25.88
Гривня/євро	34.74	30.79	26.42	28.94

Визнання доходів

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами» з 1 січня 2018 року. Згідно з МСФЗ 15, доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Компанія, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари та послуги. Компанія використовує п'ятиетапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Компанія визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Оренда

Компанія оцінює, чи є договір договором оренди і чи містить він ознаки оренди на момент укладення договору. Компанія визнає активи в формі права на використання та відповідні орендні зобов'язання стосовно всіх орендних договорів, в яких вона є орендарем, за виключенням короткострокових договорів оренди (які визначаються як договори оренди зі строком оренди до 12 місяців) та оренди малоцінних активів. Для цих договорів оренди Компанія визнає орендні виплати у складі операційних витрат на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за виключенням випадків коли інша систематична основа краще характеризує ті часові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу.

Орендні зобов'язання первісно оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованою застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді. Якщо таку ставку поки що неможливо визначити, Компанія застосовує свою ставку додаткових запозичень.

Орендні зобов'язання подаються у складі рядків інші довгострокові зобов'язання та поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, а активи в формі права користування подаються у складі рядку основні засоби у балансі (звіті про фінансовий стан).

У подальшому Орендар оцінює орендні зобов'язання збільшуючи балансову вартість з метою відображення відсотків, які нараховуються на орендні зобов'язання (із використанням методу ефективної відсоткової ставки), та зменшуючи балансову вартість з метою відображення здійснених орендних платежів.

До активів в формі права користування належать первісна оцінка відповідного орендного зобов'язання, орендні платежі, зроблені на або до дати початку оренди, та будь-які первісні прямі витрати. Вони у подальшому оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Оподаткування

Витрати з податку на прибуток становлять суму поточного та відстроченого податків.

Поточний податок. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподатковуваному прибутку за період. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які не підлягають оподаткуванню або не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли станом на звітну дату.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Відстрочений податок. Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносять на витрати в цілях оподаткування. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний прибуток, ані на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде реалізований актив, на основі податкових ставок (або податкових законів), які були прийняті або фактично діяли на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Відстрочене податкове зобов'язання або актив, які виникають у результаті переоцінки активів, які не підлягають амортизації, оцінюються з точки зору податкових наслідків, які можуть виникнути у результаті відшкодування балансової вартості відповідного активу в операції продажу, незалежно від основи оцінки балансової вартості цього активу. Відповідно, якщо у податковому законодавстві визначена податкова ставка, яка застосовується до оподатковуваної суми, отриманої у результаті продажу активу, яка відрізняється від податкової ставки, яка застосовується до оподатковуваної суми, отриманої від використання активу, то для оцінки відстроченого податкового зобов'язання або активу, пов'язаного із активом, який не підлягає амортизації, застосовується відповідна ставка.

Поточний та відстрочений податки за рік. Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно.

Основні засоби

Станом на дату переходу на МСФЗ Компанія оцінила об'єкти основних засобів за справедливою вартістю за виключенням незавершеного будівництва, яке обліковується за первісною вартістю та використала цю справедливую вартість як доцільну собівартість згідно МСФЗ 1. Справедлива вартість базувалась на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами.

Подальші надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Первісна вартість об'єкта основних засобів включає: (а) ціну його придбання, включно з імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере на себе або на момент придбання цього об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу для цілей, не пов'язаних із виробництвом запасів протягом цього періоду. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

Капіталізовані у подальшому витрати містять суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Витрати на розвідку та оцінку запасів нафти і газу обліковуються із використанням методу успішних зусиль.

Витрати, понесені на передрозвідувальній стадії розвідки і оцінки запасів вуглеводнів, у тому числі техніко-економічне обґрунтування дослідної розробки родовищ та консультаційні послуги, визнаються видатками того періоду, у якому вони були понесені.

Витрати, які безпосередньо пов'язані з отриманням спеціальних дозволів на користування надрами, капіталізуються у вартості ліцензії на розвідку та визнаються нематеріальним активом з дати дії спецдозволу. Подальший облік відповідних активів здійснюється відповідно до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Витрати, що виникають на етапі розробки родовищ, включаючи витрати на буріння та риття котлованів, оренда та амортизація основних засобів, капіталізуються до нафтогазовидобувних активів. Сформовані активи щорічно перевіряються на предмет знецінення. Якщо розвідувальне буріння не дало результату або існує ймовірність того, що понесені витрати не призведуть до отримання доходу, то актив частково або повністю списують на витрати періоду.

Знос та виснаження. Знос нараховується на систематичній основі для розподілу витрат на окремі активи за вирахуванням їх ліквідаційної вартості протягом очікуваних строків корисного використання активів. Нарахування зносу починається із моменту придбання або, у випадку зі створеними власними силами активами, з моменту, коли актив завершений і готовий до використання.

Амортизація нафтогазових активів, що пов'язані з видобутком вуглеводнів, здійснюється із використанням методу суми одиниці продукції, протягом існування достовірних розроблених запасів вуглеводнів.

Інші основні засоби амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваних строків їхнього корисного використання, які складають 2-6 років.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Зменшення корисності матеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх матеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності будь-яких таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. У випадках коли можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу активів, корпоративні активи також розподіляються на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або, інакше, вони розподіляються до найменшої групи одиниць, які генерують грошові кошти, для яких можна визначити обґрунтовану та послідовну основу для розподілу.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат для здійснення продажу, та вартості при використанні. Для проведення оцінки вартості при використанні сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають, головним чином, права на геологічне вивчення та видобування корисних копалин, а також програмне забезпечення.

Нематеріальні активи з обмеженими строками корисного використання, які були придбані окремо, відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваних строків їхнього корисного використання. Очікуваний строк корисного використання і метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі. Нематеріальні активи із необмеженими строками корисного використання, які були придбані окремо, відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Припинення визнання нематеріальних активів

Нематеріальний актив припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу та оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у складі прибутку або збитку у момент припинення визнання активу.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої собівартості. Чиста вартість реалізації є очікуваною ціною продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли вона стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів. Компанія класифікує фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, або справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на підставі наступного:

- (а) бізнес-моделі підприємства з управління фінансовими активами; та
- (б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; та
- (б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та відсотків на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів; та
- (б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та відсотків на непогашену частку основної суми.

За замовчуванням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Амортизована вартість і метод ефективного відсотка. Метод ефективного відсотка є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна ставка відсотка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів, відкоригована на кредитний ризик ефективна ставка відсотка розраховується за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої собівартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням метода ефективного відсотка щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованою із впливом будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою собівартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв під збитки.

Фінансові активи Компанії представлені, в основному, торговою та іншою дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та короткостроковими депозитами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Зменшення корисності фінансових активів. Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та їх еквівалентами та короткостроковими депозитами. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Компанія завжди визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці забезпечення, яка базується на історичному досвіді Компанії щодо понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного розвитку умов на звітну дату, включно з вартістю грошових коштів у часі, коли доцільно.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює резерв під збитки від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

Значне зростання кредитного ризику. Під час оцінки того, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Компанія бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтвердженою, включно з історичним досвідом та прогнозою інформацією, що є доступною без надмірних витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Компанії, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів, інших аналогічних організацій, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозової економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване значне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

- значне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреда, цін свопу кредитного дефолту для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;
- наявні або прогнозовані несприятливі зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, котрі, як очікується, призведуть до значного зменшення здатності дебітора виконувати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;
- значне зростання кредитного ризику за іншими фінансовими інструментами того самого дебітора;
- фактична або очікувана значна несприятлива зміна у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, яка призводить до значного погіршення здатності дебітора виконувати свої боргові зобов'язання.

Визначення дефолту. Компанія враховує наступне як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих нижче критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, отримана із внутрішніх або зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Компанією, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Компанією).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Компанія вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим більше, ніж на 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що більш прийнятним буде застосування критерію дефолту з більшою тривалістю прострочення.

Оцінка та визнання очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків проводиться для визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та загальні кредитні втрати у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогнозованої інформації, як описано вище. Щодо загальних кредитних втрат у випадку дефолту для фінансових активів, то вони дорівнюють валовій балансовій вартості активів на звітну дату.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Компанії за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Компанія визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву під збитки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі та грошові кошти на рахунках в банках.

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання потоків грошових коштів за договорами, і ці потоки грошових коштів являють собою виплати тільки основної суми заборгованості та відсотків за нею; і (ii) вони не класифікуються як активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно відображається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективного відсотка.

Передоплати видані та інші оборотні активи

Передоплати відображаються за первісною вартістю без ПДВ, за вирахуванням резерву на знецінення. Передоплата класифікується як необоротний актив, коли товари або послуги, які стосуються цієї передоплати, передбачається отримати після одного року або коли передоплата стосується активу, який сам класифікується як необоротний після первісного визнання.

Якщо існує ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передоплати, не будуть отримані, то Товариство нараховує резерв знецінення на відповідну передоплату з одночасним визнанням витрат у звіті про прибутки або збитки.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Компанії представлені у категорії інших фінансових зобов'язань і включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та позики, фінансову допомогу та інші короткострокові зобов'язання.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ *У тисячах українських гривень*

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективного відсотка. Оскільки зазвичай очікуваний строк кредиторської заборгованості є коротким, її вартість відображається за номінальною вартістю без дисконтування, яка приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Позики та фінансова допомога, отримані від пов'язаних сторін

Позики та фінансова допомога, отримані від пов'язаних сторін, оцінюються на момент первісного визнання за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективного відсотка.

Вплив у результаті первісного визнання фінансової допомоги та позик, отриманих від материнської компанії та підприємств під спільним контролем, визнається у складі власного капіталу. Вплив у результаті первісного визнання фінансової допомоги та позик, отриманих від інших пов'язаних сторін, визнається у складі прибутку або збитку. Такий вплив визначається як різниця між справедливою вартістю позики та фінансової допомоги станом на дату надання та їх номінальною вартістю, за вирахуванням відстроченого податку. Справедлива вартість визначається із використанням переважних ринкових відсоткових ставок для аналогічних інструментів (банківських позик з аналогічними умовами та валютами).

У випадку коли чинне фінансове зобов'язання замінюється на інше від того самого кредитора на суттєво інших умовах, або в умови чинного зобов'язання вносяться суттєві зміни (такі як відстрочення терміну погашення за договором, погашення фактичних траншів достроково або зміни у графіку погашення за договором), проводиться оцінка такої зміни із тим, щоб визначити, чи є ця зміна суттєвою. Зміна вважається суттєвою, коли дисконтована теперішня вартість потоків грошових коштів за новими умовами (із використанням первісної ефективної відсоткової ставки) відрізняється, як мінімум, на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості залишку потоків грошових коштів від первісного фінансового зобов'язання.

Якщо, за оцінками, відповідна зміна є суттєвою, це призводить до припинення визнання первісного зобов'язання і визнання нового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, яке припинило визнаватися, та справедливою вартістю нового визнаного фінансового зобов'язання (за вирахуванням відстроченого податку) визнається у складі власного капіталу.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того моменту, поки дані активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, у якому вони були понесені, і відображаються як фінансові витрати.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ *У тисячах українських гривень*

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Статутний капітал

Статутний капітал визнається за справедливою вартістю внесків, отриманих Компанією.

Податкові зобов'язання

Податкові зобов'язання відображаються за їхньою номінальною вартістю.

Резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому існує ймовірність, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана як резерв, являє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, з урахуванням усіх ризиків та невизначеності, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума резерву оцінюється із використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточного зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість цих потоків грошових коштів (коли вплив вартості грошей у часі не буде суттєвим). У випадках коли очікується, що деякі або усі економічні вигоди, необхідні для погашення суми резерву, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане, і суму дебіторської заборгованості можна визначити достовірно.

Пенсії та пенсійні зобов'язання

Працівники Компанії отримують пенсії від держави у відповідності до пенсійного законодавства та нормативних актів України. Усі внески до Державного пенсійного фонду відображаються у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи із використанням методу нарахувань. Компанія не має жодних інших пенсійних зобов'язань, окрім внесків, зазначених вище.

Витрати Компанії на ці внески відображені у статті «Витрати на персонал». Ці суми відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони понесені. Сума цих витрат за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, становила 1,379 тисячі гривень і 1,759 тисячі гривень, відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ *У тисячах українських гривень*

Забезпечення на виведення активів з експлуатації

Оцінка Компанією забезпечення на виведення активів з експлуатації базується на очікуваних майбутніх витратах, які передбачається понести у результаті виведення з експлуатації об'єктів та відновлення території, на якій вони знаходились, з урахуванням впливу прогнозованої інфляції для наступних періодів та дисконтування із використанням відсоткових ставок, які застосовуються до відповідного резерву. Очікувані витрати на демонтаж і видалення об'єкту основних засобів додаються до вартості об'єкту основних засобів тоді, коли відбувається його будівництво або придбання і визнається відповідне зобов'язання. Зміни в оцінці чинного зобов'язання із виведення з експлуатації, які впливають зі змін в очікуваних строках або сумі виплат, чи зі змін у ставці дисконтування, яка використовується для оцінки, визнаються у звіті про прибутки або збитки або, у разі існування будь-якого залишку від переоцінки стосовно відповідного активу, у інших резервах. Забезпечення стосовно діяльності із виведення з експлуатації оцінюються та переоцінюються щороку і включаються до фінансової звітності на кожну звітну дату за їхньою очікуваною теперішньою вартістю із використанням ставок дисконтування, які відображають економічне середовище, у якому провадить свою діяльність Компанія.

Витрати по дисконтуванню, які стосуються забезпечення, включаються до фінансових витрат у складі прибутку або збитку.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до фінансової звітності, коли існує вірогідність отримання економічних вигід.

4. ЗАСТОСУВАННЯ ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ЗДАТНОСТІ КОМПАНІЇ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року короткострокові зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 493,370 тисяч гривень та на 395,839 тисяч гривень, відповідно. Ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

На думку керівництва, підготовка фінансової звітності Компанії на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованою у силу того, що суттєва частка поточних зобов'язань належить до сплати пов'язаним сторонам Компанії, які є дочірніми та асоційованими підприємствами компанії CUB Energy Inc. Наприклад, станом на 31 грудня 2020 року інші поточні зобов'язання перед пов'язаними сторонами склали 452,375 тисячі гривень; поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед пов'язаними сторонами складала 62,270 тисяч гривень. На підставі постійних переговорів із кредиторами керівництво прийшло до висновку, що у пов'язаних сторін немає планів вимагати погашення заборгованості протягом, як мінімум, 12 місяців після 31 грудня 2020 року; у випадку проблем з ліквідністю, на думку Компанії, вона зможе реструктурувати свої зобов'язання перед пов'язаними сторонами і отримати необхідну фінансову підтримку від свого кінцевого бенефіціара.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної вище, вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформацію про які не можна отримати із достатньою очевидністю з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Основні джерела невизначеності оцінок

Далі наведені істотні припущення керівництва стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Можливість відшкодування основних засобів. На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку того, чи існують будь-які ознаки того, що сума відшкодування основних засобів стала меншою за їхню балансову вартість. Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, та вартості при використанні. Після виявлення такого зменшення балансова вартість зменшується до суми очікуваного відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи у тому періоді, у якому виявлено таке скорочення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активів збільшилась, зменшення корисності буде повністю або частково сторноване.

Можливість відшкодування основних засобів в значній мірі залежить від майбутніх ринкових цін на природний газ, технічних можливостей видобування газу та обсягу нафтогазових запасів.

Оцінка нафтогазових запасів. Підтверджені запаси нафти та газу – це очікувана кількість природного газу, сирої нафти та газоконденсатної рідини, геологічні й інженерні властивості яких достовірно свідчать про те, що такі запаси можуть бути видобуті з відомих покладів протягом майбутніх років за існуючих економічних і операційних умов.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ *У тисячах українських гривень*

Підтверджені розроблені запаси – запаси, видобування яких очікується через використання існуючих свердловин за допомогою існуючого обладнання та операційних методів. Оцінка нафтогазових запасів за своєю суттю характеризується непевністю та потребує застосування професійного судження і періодичних переглядів у майбутньому. Відповідно до цього, фінансові та облікові оцінки, основою яких є підтверджені запаси, також підпадають під вплив змін.

Зміни в оцінці підтверджених запасів, а особливо в оцінці підтверджених розроблених запасів, впливають на амортизаційні відрахування, відображені у фінансовій звітності в статті основні засоби, що відносяться до видобутку вуглеводнів. Такі зміни, наприклад, можуть бути як результатом виробництва так і перегляду оцінок. Зменшення підтверджених розроблених запасів збільшить амортизаційні відрахування (за умови постійного виробництва) та збільшить витрати.

Остання незалежна оцінка нафтогазових запасів Компанії була проведена станом на 31 грудня 2018 року.

Витрати на виведення об'єктів з експлуатації. Забезпечення на виведення активів з експлуатації являє собою теперішню вартість витрат на виведення нафтогазових об'єктів з експлуатації, яку очікується понести у майбутньому. Ці забезпечення були визнані на основі внутрішніх оцінок Товариства. Основні оцінки включають майбутні ринкові ціни на необхідні витрати із виведення об'єктів з експлуатації і базуються на ринкових умовах та факторах, а також ставку дисконтування. Додаткова невизначеність стосується строків понесення витрат на виведення об'єктів з експлуатації, які залежать від виснаження родовищ, майбутніх цін на нафту і газ і, як результат, очікуваного моменту у часі, коли не очікується отримання майбутніх економічних вигід у виробництві. Зміни цих оцінок можуть призвести до суттєвих змін у забезпеченнях, визнаних у звіті про фінансовий стан.

Відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи визнаються щодо тимчасових податкових різниць у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці різниці. Вимагається застосування істотних професійних суджень з боку керівництва для визначення суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на підставі вірогідних строків та рівня майбутніх оподатковуваних прибутків, разом зі стратегією майбутнього податкового планування.

Станом на 31 грудня 2020 року невизнані відстрочені податкові активи здебільшого представлені податковими збитками минулих років, які в основному сформувалися за рахунок збитків від курсових різниць та витрат з відсотків по запозиченнях від пов'язаних сторін. Зважаючи на довгострокові прогнози зниження курсу гривні по відношенню до долару США та євро та на невизначеність, що властива для українського податкового законодавства, керівництво вважає недоцільним визнавати будь-які відстрочені податкові активи.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІ ТА АКТИВИ В ФОРМІ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ

Рух основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та активів в формі права користування за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, представлений наступним чином:

	Нафто- газовидобувні активи	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Активи в формі права користування	Усього
<i>Історична вартість/умовна первісна вартість</i>					
Станом на 31 грудня 2018 року	89,308	691	11,689	4,289	105,977
Надходження	-	-	1,376	-	1,376
Внутрішні переміщення	2,017	118	(2,135)	-	-
Вибуття	(1,322)	-	(81)	-	(1,403)
Станом на 31 грудня 2019 року	90,003	809	10,849	4,289	105,950
Надходження	-	-	47,070	-	47,070
Внутрішні переміщення	8	65	(73)	-	-
Вибуття	(6,157)	(107)	(757)	(4,289)	(11,310)
Станом на 31 грудня 2020 року	83,854	767	57,089	-	141,710
<i>Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності</i>					
Станом на 31 грудня 2018 року	24,632	357	1,115	952	27,056
Амортизаційні нарахування та виснаження	2,283	116	-	1,719	4,118
Вибуття	(346)	-	-	-	(346)
Знецінення	22,456	-	838	-	23,294
Станом на 31 грудня 2019 року	49,025	473	1,953	2,671	54,122
Амортизаційні нарахування та виснаження	1,675	109	-	331	2,115
Вибуття	(155)	(98)	-	(3,002)	(3,255)
Станом на 31 грудня 2020 року	50,545	484	1,953	-	52,982
<i>Чиста балансова вартість</i>					
Станом на 31 грудня 2019 року	40,978	336	8,896	1,618	51,828
Станом на 31 грудня 2020 року	33,309	283	55,136	-	88,728

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Надходження незавершених капітальних інвестицій у 2020 році спричинено закупівлею газогенераторних установок та відповідного підключення до енергосистем для виробництва електроенергії з природного газу власного видобутку.

Знецінення основних засобів у 2019 році в основному спричинено зменшенням поточних та прогнозних ринкових цін на природній газ.

Активи в формі права користування були визнані щодо договорів оренди офісних приміщень. Відповідні зобов'язання з оренди були відображені у складі інших довгострокових зобов'язань та поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями. Протягом року що закінчився 31 грудня 2020 року Компанія припинила визнавати ці активи та відповідні зобов'язання через підписання короткострокових орендних договорів з правом розірвання за вимогою.

7. ЗАПАСИ

Запаси станом на 31 грудня 2020 та 2019 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Природний газ	564	28,532
Інше	533	575
Усього запасів	1,097	29,107

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ТА ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Залишки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2020 та 2019 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10,473	15,002
За вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки	(10,471)	(10,471)
Усього	2	4,531

Перед прийняттям будь-якого нового клієнта Компанія здійснює оцінку кредитоспроможності потенційного клієнта і визначає кредитні ліміти окремо для кожного конкретного клієнта.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року клієнт Компанії з найбільшою концентрацією становив 99% і 45%, відповідно, від непогашеного залишку торгової дебіторської заборгованості.

Кредитний період для клієнтів Компанії становить до 20 днів. Протягом цього періоду на непогашені залишки заборгованості відсотки не нараховуються.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Компанія регулярно оцінює резерв на покриття збитків від торгової дебіторської заборгованості у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії заборгованості. Очікувані кредитні збитки оцінюються із використанням матриці забезпечення з урахуванням минулого досвіду щодо дефолту дебітора та аналізу поточного фінансового стану дебітора, скоригованого на фактори, притаманні конкретному дебітору, загальних економічних умов галузі, у якій дебітор провадить свою діяльність, оцінки поточного та прогнозного розвитку умов станом на звітну дату.

Резерв під очікувані кредитні збитки відноситься до одного дебітора. Відповідно, резерв під очікувані кредитні збитки нараховувався ізольовано лише по відношенню до одного контрагента.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами була представлена авансами виданими за природний газ.

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом була представлена податком на додану вартість до відшкодування.

10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Грошові кошти та їх еквіваленти та інші оборотні активи станом на 31 грудня 2020 та 2019 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Депозити в банках із початковим строком більше 3 місяців у гривні	2,600	4,500
Поточні рахунки в банках у гривні	30,881	2,409
Поточні рахунки в банках у доларах США	2,827	6,805
Поточні рахунки в банках у євро	58	44
Грошові кошти на депозитному рахунку обмежені у використанні	(2,600)	(4,500)
Усього	33,766	9,258

За банківськими депозитами із початковим строком погашення більше 3 місяців станом на 31 грудня 2020 та 2019 років нараховувався процентний дохід за ставкою 11.0% та 14.0%, відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

У таблиці нижче наведено аналіз кредитної якості грошових коштів та їх еквівалентів, а також інших оборотних активів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років на основі рейтингів Fitch:

	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
	Грошові кошти та їх еквіваленти	Інші оборотні активи	Грошові кошти та їх еквіваленти	Інші оборотні активи
Рейтинг В	33,565	2,000	2,362	4,500
Без рейтингу	201	600	6,896	-
Всього	33,766	2,600	9,258	4,500

Компанія на постійній основі оцінює резерв під збитки по грошовим коштам в сумі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам.

Грошові кошти на депозитних рахунках у розмірі 2,600 тисяч гривень та 4,500 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були відображені у складі інших оборотних активів, оскільки знаходяться в забезпеченні під відкриті банківські гарантії і обмежені у використанні (Примітка 26).

11. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років 100% статутного капіталу Компанії належали «ЗПІ Інтернешнл Енерджі Лімітед»/ЗР International Energy Limited та знаходились під кінцевим контролем компанії CUB Energy Inc. Кінцевим бенефіціаром Компанії є Михайло Афендіков.

12. ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Довгострокові забезпечення станом на 31 грудня 2020 та 2019 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Забезпечення на виведення активів з експлуатації	7,706	12,440
Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами	1,131	1,299
Усього	8,837	13,739

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Рух забезпечення на виведення активів з експлуатації за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, представлений наступним чином:

	2020	2019
Резерв на початок року	12,440	11,667
Амортизація дисконту	1,186	1,768
Вибуття	(4,740)	-
Зміни в оцінках	(1,180)	(995)
Резерв на кінець року	7,706	12,440

Протягом 2020 року Компанія повернула орендодавцю 2 свердловини та визнала вибуття забезпечення на суму 4,740 тисяч гривень.

Відповідно до вимог чинного законодавства, Компанія повинна провести рекультивацію земель, які зазнали змін у структурі рельєфу, екологічному стані ґрунтів і материнських порід та у гідрологічному режимі внаслідок проведення бурових, геологорозвідувальних, будівельних та інших робіт. Резерв на виведення активів з експлуатації являє собою теперішню вартість витрат на виведення з експлуатації нафтогазових активів. Основні припущення, використані під час визначення суми резерву на виведення активів з експлуатації, були представлені таким чином:

	2020	2019
Ставка дисконтування	10.5%	9.5%
Довгострокова ставка інфляції	7.4%	6.4%

Очікується, що зобов'язання, пов'язані з ліквідацією необоротних активів, буде використано в середньому протягом 5 років.

13. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2020 та 2019 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова кредиторська заборгованість за природний газ	62,320	67,700
Інша кредиторська заборгованість	180	105
Усього	62,500	67,805

Торгова кредиторська заборгованість за природний газ у сумі 58,583 тисячі гривень та 62,003 тисячі гривень була прострочена на 31 грудня 2020 та 2019 років, відповідно.

Кредитний період складає до 90 днів. Відсотки на непогашений залишок торгової кредиторської заборгованості протягом кредитного періоду не нараховуються.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

14. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2020 та 2019 року була представлена авансами отриманими за природний газ.

15. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2020 та 2019 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Позики від пов'язаних сторін	398,974	307,719
Фінансова допомога від пов'язаних сторін	53,401	69,093
Усього	452,375	376,812

Залишки незабезпечених позик, отриманих від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2020 та 2019 року, були представлені таким чином:

	Валюта позики	Ефективна відсоткова ставка, річних	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Материнська компанія	Долари США	1-10.5%	293,398	193,680
Підприємства під спільним контролем	Долари США	1%	-	46,185
Нараховані проценти	Долари США, євро	-	105,576	67,854
			398,974	307,719

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, вимога за позикою від підприємства під спільним контролем була передана до материнської компанії.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року невикористана частина позик від пов'язаних сторін становила 18,573 тисячі доларів США (еквівалент 525,144 тисячі гривень) та 18,823 тисячі доларів США (еквівалент 445,848 тисяч гривень) відповідно. Станом на 31 грудня 2020 року невикористана частина позик за умовами договорів може використовуватись до 31 грудня 2021 року.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року Компанія порушила окремі умови договорів позики від материнської компанії, в результаті чого дані позики можуть погашатись на вимогу позикодавця, незалежно від їх контрактних строків повернення.

Станом на 31 грудня 2019 року, Компанія прострочила виплату позик від підприємств під спільним контролем.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Залишки безвідсоткової фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2020 та 2019 року, були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансова допомога з погашенням на вимогу	53,401	69,093
Усього	53,401	69,093

16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

На прибуток Компанії нараховується податок на прибуток підприємств в Україні. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, податок на прибуток підприємств в Україні стягувався з оподатковуваного прибутку, за винятком дозволених доходів та витрат, з яких не здійснюються вирахування в цілях оподаткування, за ставкою у розмірі 18%.

Узгодження ефективної ставки податку на прибуток та (збитку)/прибутку до оподаткування за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, може бути представлено таким чином:

	2020	2019
(Збиток)/прибуток до оподаткування	(57,202)	13,296
(Вигода)/витрати з податку на прибуток, розраховані за нормативною ставкою у розмірі 18%	(10,296)	2,393
Вплив витрат, які не враховуються для визначення оподатковуваного прибутку	1,071	536
Зміна невизнаних відстрочених податкових активів	9,225	(2,929)
Витрати/(вигоди) з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку	-	-

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років тимчасові різниці Компанії, стосовно яких не було визнано жодних відстрочених податкових активів, були представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Основні засоби	66,251	57,912
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10,471	10,471
Довгострокові забезпечення	7,706	12,440
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	166,464	118,817
Усього	250,892	199,640

Згідно чинного законодавства, податкові збитки можна переносити на майбутні періоди протягом необмеженого терміну.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

17. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, був представлений таким чином:

	2020	2019
Дохід від реалізації придбаного природного газу	151,849	299,869
Дохід від реалізації природного газу власного видобутку	5,773	7,037
Усього	157,622	306,906

18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, була представлена таким чином:

	2020	2019
Собівартість реалізації придбаного природного газу	113,166	274,057
Собівартість реалізації природного газу власного видобутку	10,610	14,585
Усього	123,776	288,642

Закупівлі природного газу від одного контрагента склали 98% та 87% від усієї закупівлі природного газу за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, відповідно.

Структура собівартості реалізації природного газу власного видобутку за рік, що закінчився 31 грудня, була представлена наступним чином:

	2020	2019
Витрати на персонал	3,272	3,029
Плата за користування надрами	1,756	2,826
Виснаження нафтогазових активів та амортизація основних засобів	1,643	3,465
Амортизація нематеріальних активів	1,449	1,971
Ремонт і технічне обслуговування основних засобів	507	721
Виробничі експертизи	497	548
Орендна плата за землю	261	442
Інші витрати	1,225	1,583
Усього	10,610	14,585

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

19. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати на персонал	4,424	5,514
Консультаційні послуги	1,281	1,015
Витрати з короткострокової оренди	1,081	411
Ремонт і технічне обслуговування основних засобів	195	231
Витрати пального	170	288
Амортизація основних засобів	168	241
Послуги банків	92	57
Внески на регулювання	64	232
Витрати на відрядження	50	208
Амортизація активів в формі права користування	-	1,719
Інше	1,011	1,006
Усього	8,536	10,922

20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, були представлені таким чином:

	2020	2019
Збиток від знецінення основних засобів та незавершених капітальних інвестицій (Примітка 6)	-	23,294
Інші операційні витрати	457	3,763
Усього	457	27,057

21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, були переважно представлені курсовими різницями від залишків на поточних рахунках.

22. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Інші фінансові доходи Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, були представлені відсотками по депозитах та залишках на поточних рахунках в українських банках.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

23. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, були представлені таким чином:

	2020	2019
Чистий дохід від курсових різниць	-	49,449
Усього	-	49,449

24. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, були представлені таким чином:

	2020	2019
Витрати з відсотків за позиками від пов'язаних сторін	22,246	22,584
Амортизація дисконту резерву на виведення активів із експлуатації	1,186	1,768
Інше	630	805
Усього	24,062	25,157

25. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2020, були представлені чистими витратами від курсових різниць.

26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків.

Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає можливість запровадження певних реформ у податковій системі України.

На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Трансфертне ціноутворення

Починаючи із 1 вересня 2013 року, в українському законодавстві набули чинності нові правила трансфертного ціноутворення. Ці правила запроваджують додаткові вимоги до обліку та документування операцій. Згідно з новим законодавством податкові органи можуть висунути додаткові податкові вимоги стосовно низки операцій, включно, але не обмежуючись операціями із пов'язаними сторонами, якщо, на їхню думку, ціна операції відрізняється від ринкової.

На думку керівництва, Компанія дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення. Оскільки практика трансфертного ціноутворення ще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Компанії із його застосування неможливо достовірно оцінити.

Юридичні питання

Компанія бере участь у судових розглядах і до неї висуваються інші претензії під час провадження звичайної господарської діяльності. На думку керівництва Компанії, потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті вирішення таких питань, не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан або операційні результати Компанії.

Банківські гарантії

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, Компанія мала договори банківських гарантій на суму 20,000 тисяч гривень та 30,000 тисяч гривень, відповідно, з українськими банками для забезпечення вимог щодо оборотних коштів, необхідних для здійснення діяльності з торгівлі газом.

Банківські гарантії забезпечені грошовими коштами на депозитних рахунках у розмірі 2,600 тисяч гривень та 4,500 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 та 2019 років (Примітка 10).

27. ОПЕРАЦІЇ ТА ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин із пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, характер та умови операцій, які відбуваються між пов'язаними сторонами, можуть відрізнятися від аналогічних умов та сум операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року, Компанія здійснила такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

Операції, відображені у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2020	2019
Інша пов'язана сторона	Закупівлі природного газу	79,918	226,774
Материнська компанія	Витрати з відсотків за позиками	22,246	22,085
Підприємства під спільним контролем	Витрати з відсотків за позиками	-	499
Усього витрат		102,164	249,358

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

Заборгованість перед пов'язаними сторонами:

Вид пов'язаної сторони	Характер залишків за операціями із пов'язаними сторонами	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Материнська компанія	Позика	398,974	257,837
Підприємства під спільним контролем	Позика	-	49,882
	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	62,270	67,517
Інша пов'язана сторона	Фінансова допомога	53,401	39,093
Підприємства під спільним контролем	Фінансова допомога	-	30,000
Інша пов'язана сторона			
Усього		514,645	444,329

У 2020 і 2019 роках провідний управлінський персонал складався з двох працівників (членів дирекції). Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року, сукупна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії становила 714 тисяч гривень і 1,045 тисяч гривень, відповідно.

28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

У цій примітці подано інформацію про те, яким чином Компанія визначає справедливую вартість різноманітних фінансових активів та фінансових зобов'язань.

Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, якби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- Вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- Вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- Вхідні дані Рівня 3 є вхідними даними для активу чи зобов'язання, які не піддаються спостереженню.

Вважається, що справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості, поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та інших оборотних активів дорівнює їх балансовій вартості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

Вважається, що справедлива вартість дорівнює балансовій вартості позик від підприємства під спільним контролем, та зобов'язань за договорами оренди станом на 31 грудня 2020 та 2019 року, які оцінювались за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх відтоків грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Цей клас фінансових інструментів станом на вказані дати було включено до категорії Рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

Вважається, що справедлива вартість позик та фінансової допомоги станом на 31 грудня 2020 та 2019 року дорівнює їх балансовій вартості, оскільки ці фінансові інструменти повинні бути погашені на вимогу (Примітка 15).

29. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Для діяльності Компанії характерна низка фінансових ризиків: ринкового ризику (включно з валютним ризиком), ризику концентрації, кредитного ризику та ризику ліквідності. Компанія переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації їхнього потенційного негативного впливу на свої фінансові показники діяльності.

Основні категорії фінансових інструментів

До основних фінансових зобов'язань Компанії належать кредити та позики, фінансова допомога і торгова кредиторська заборгованість та інші короткострокові зобов'язання. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. До фінансових активів Компанії належать грошові кошти і торгова та інша дебіторська заборгованість.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	33,766	9,258
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2	4,531
Інша поточна дебіторська заборгованість	26	1,990
Інші оборотні активи	2,600	4,500
Усього фінансових активів	36,394	20,279
Фінансові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	1,319
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	62,500	67,805
Інші поточні зобов'язання	452,375	376,812
Усього фінансових зобов'язань	514,875	445,936

Управління ризиком капіталу

Метою Компанії у питаннях управління капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток власникам, шляхом оптимізації балансу боргових інструментів та власного капіталу. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. За результатами таких переглядів Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу за рахунок випуску нових боргових інструментів або реструктуризації чинної заборгованості.

Валютний ризик

Валютний ризик є ризиком того, що фінансові результати Компанії зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют, який властивий для Компанії. Компанія провадить певні операції, деноміновані в іноземних валютах. Компанія не використовує жодних похідних фінансових інструментів для управління своїм валютним ризиком.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, виражених в іноземних валютах станом на звітні дати, була представлена таким чином:

	Долари США	
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	2,827	6,849
Інші поточні зобов'язання	(398,974)	(307,719)
Загальна чиста валютна позиція	(396,147)	(300,870)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

У таблиці нижче подано зведену інформацію про чутливість Компанії до зміни курсу долара США стосовно української гривні на 10%. Цей аналіз чутливості включає лише непогашені монетарні статті, виражені в іноземній валюті, і коригує їх перерахунок на кінець періоду з урахуванням 10% коливань у курсах обміну валют за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року.

	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
	Зміцнення долару США	Послаблення долару США	Зміцнення долару США	Послаблення долару США
Прибуток/(збиток)	(39,615)	39,615	(30,087)	30,087

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що зміни у відсоткових ставках негативно вплинуть на фінансові результати Компанії. На думку керівництва Компанії, станом на звітні дати ризик зміни відсоткових ставок не є істотним для Компанії, оскільки Компанія має фіксовану відсоткову ставку за своїми короткостроковими позиками.

Ризик концентрації

Для Компанії властивий ризик концентрації стосовно закупівлі природного газу і залишку грошових коштів та їх еквівалентів.

Як зазначено у Примітці 18, закупівлі природного газу від одного контрагента склали 98% та 87% від усієї закупівлі природного газу за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, відповідно.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти Компанії були сконцентровані у трьох та двох банках відповідно.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Компанією вчасно, що призведе до фінансових збитків у Компанії.

Кредитний ризик виникає у результаті операцій продажу Компанії, які здійснюються на кредитних умовах, а також інших операцій з контрагентами, за якими виникають фінансові активи.

Управління кредитним ризиком здійснюється окремо за кожним контрагентом.

Кредитний ризик виникає з грошових коштів та їх еквівалентів, а також кредитів, наданих клієнтам, включно з непогашеною дебіторською заборгованістю. Під час вибору банків для роботи до уваги беруться тільки високоякісні українські або міжнародні банки, оскільки вважається, що вони мають мінімальний ризик дефолту.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Рівень кредитного ризику перед іншими клієнтами затверджується і контролюється на постійній основі індивідуально за кожним клієнтом.

Максимальна сума кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Компанія використовує детальне бюджетування та прогнозування потоків грошових коштів для того, щоб забезпечити наявність достатніх ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань, а також аналізує свій коефіцієнт ліквідності.

Зведена інформація щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії на основі найбільш ранньої дати, на яку Компанія може бути змушена здійснити виплату, та недисконтованих потоків грошових коштів від основної суми боргу та відсотків представлена таким чином:

31 грудня 2020 року	На вимогу	До 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 до 2 років	Усього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	58,583	3,917	-	-	62,500
Інші поточні зобов'язання	452,375	-	-	-	452,375
Усього	510,958	3,917	-	-	514,875

31 грудня 2019 року	На вимогу	До 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 до 2 років	Усього
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	660	659	-	1,319
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	62,003	5,802	-	-	67,805
Інші поточні зобов'язання	376,812	-	-	-	376,812
Усього	438,815	6,462	659	-	445,936

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, рух за фінансовими зобов'язаннями був представлений таким чином:

	Заборгованість станом на 1 січня 2020 року	Рух, пов'язаний з потоками грошових коштів	Рух, не пов'язаний з потоками грошових коштів		
		Надходження/ (погашення)	Витрати з відсотків	Збиток від впливу курскових різниць	Заборгованість станом на 31 грудня 2020 року
Позики від пов'язаних сторін	307,719	7,052	22,246	61,957	398,974
Фінансова допомога від пов'язаних сторін	69,093	(15,692)	-	-	53,401
Зобов'язання за договорами оренди	1,319	(1,319)	-	-	-
Усього	378,131	(9,959)	22,246	61,957	452,375

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, рух за фінансовими зобов'язаннями був представлений таким чином:

	Заборгованість станом на 1 січня 2019 року	Рух, пов'язаний з потоками грошових коштів	Рух, не пов'язаний з потоками грошових коштів		
		Надходження/ (погашення)	Витрати з відсотків	Прибуток від впливу курскових різниць	Заборгованість станом на 31 грудня 2019 року
Позики від пов'язаних сторін	374,176	(38,535)	22,584	(50,506)	307,719
Фінансова допомога від пов'язаних сторін	89,780	(20,687)	-	-	69,093
Зобов'язання за договорами оренди	3,038	(1,719)	-	-	1,319
Усього	466,994	(60,941)	22,584	(50,506)	378,131

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після 31 грудня 2020 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося суттєвих подій, які б вимагали розкриття.

31. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом Компанії і затверджено до випуску 30 квітня 2021 року.