

**Товариство з обмеженою  
відповідальністю «Тисагаз»**

Фінансова звітність за рік,  
який закінчився 31 грудня 2021 року

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

## ЗМІСТ

---

	<b>Стор.</b>
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ:	
Звіт про фінансовий стан	5
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	8
Примітки до фінансової звітності	9-49

## 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 звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, та звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за виключенням впливу питання, описаного у розділі *«Основа для думки із застереженням»* нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 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

Компанія не оцінила суму очікуваного відшкодування основних засобів станом на 31 грудня 2020 року щодо яких існували ознаки зменшення корисності, що є порушенням вимог МСФЗ. Вплив цього відхилення на балансову вартість основних засобів та суму нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2020 року, а також прибуток (збиток) в звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток та інформацію, розкриту в примітках, за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, не можливо достовірно визначити.

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, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено у Примітці 4 до фінансової звітності, загальна сума поточних зобов'язань Компанії перевищувала її поточні активи станом на 31 грудня 2021 та 2020 років на 443 174 тисячі гривень та 493 370 тисяч гривень, відповідно. Як в подальшому зазначено в Примітці 2 та Примітці 21 до фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на операційну діяльність Компанії. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними у Примітці 4, створюють 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 цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 18 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

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

23 грудня 2022 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

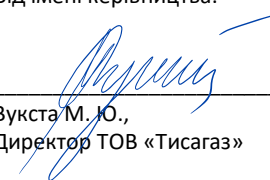
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року (переглянуто, Примітка 3)
<b>Активи</b>			
<b>Непоточні активи</b>			
Основні засоби	6	93 760	94 648
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		3 956	4 800
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>97 716</b>	<b>99 448</b>
<b>Поточні активи</b>			
Поточні запаси		1 057	1 097
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		413	323
Поточні податкові активи, поточні		2 010	934
Інші поточні фінансові активи	7	400	2 600
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	84 114	33 766
<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>87 994</b>	<b>38 720</b>
<b>Загальна сума активів</b>		<b>185 710</b>	<b>138 168</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал	8	50	50
Нерозподілений прибуток		(363 688)	(402 809)
<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>(363 638)</b>	<b>(402 759)</b>
<b>Зобов'язання</b>			
<b>Непоточні зобов'язання</b>			
Непоточне забезпечення			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	9	1 445	1 131
Інше непоточне забезпечення	9	8 864	7 706
Загальна сума непоточних забезпечень	9	10 309	8 837
Інші непоточні фінансові зобов'язання	11	7 871	-
<b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>		<b>18 180</b>	<b>8 837</b>
<b>Поточні забезпечення</b>			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	10	3 417	78 813
Поточні податкові зобов'язання, поточні		1 644	279
Інші поточні фінансові зобов'язання	11	525 363	452 375
Інші поточні забезпечення		744	623
<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>		<b>531 168</b>	<b>532 090</b>
<b>Загальна сума зобов'язань</b>		<b>549 348</b>	<b>540 927</b>
<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>185 710</b>	<b>138 168</b>

Від імені керівництва:

  
Вукста М. Ю.,  
Директор ТОВ «Тисагаз»

  
Антал І. М.,  
Головний бухгалтер ТОВ «Тисагаз»

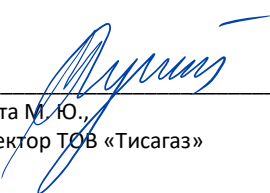
Примітки на сторінках 9-49 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.


**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»**

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2021	2020 (переглянуто, Примітка 3)
Дохід від звичайної діяльності	13	164 945	157 622
Собівартість реалізації	14	(107 153)	(123 776)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>57 792</b>	<b>33 846</b>
Інші доходи	3	322	6 636
Адміністративні витрати	15	(8 624)	(8 536)
Інша витрата		(93)	(457)
Прибуток (збиток) від курсових різниць		(777)	1 290
<b>Прибуток від операційної діяльності</b>		<b>48 620</b>	<b>32 779</b>
Фінансові доходи		1 851	1 909
Фінансові витрати	16	(25 200)	(24 062)
Прибуток (збиток) від курсових різниць		13 850	(61 908)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>39 121</b>	<b>(51 282)</b>
Податкові доходи (витрати)	12	-	-
<b>Прибуток (збиток)</b>		<b>39 121</b>	<b>(51 282)</b>

Від імені керівництва:

  
Вукста М. Ю.,  
Директор ТОВ «Тисагаз»

  
Антал І. М.,  
Головний бухгалтер ТОВ «Тисагаз»

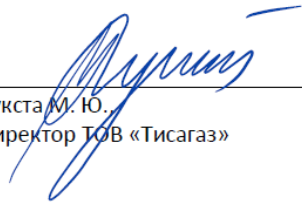



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»**

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
<b>Власний капітал на початок попереднього періоду</b>	<b>50</b>	<b>(351 527)</b>	<b>(351 477)</b>
Зміни у власному капіталі	-	-	-
Сукупний дохід	-	-	-
Прибуток (збиток) (переглянуто, Примітка 3)	-	(51 282)	(51 282)
Інший сукупний дохід	-	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	(51 282)	(51 282)
<b>Власний капітал на початок періоду (переглянуто, Примітка 3)</b>	<b>50</b>	<b>(402 809)</b>	<b>(402 759)</b>
Зміни у власному капіталі	-	-	-
Сукупний дохід	-	-	-
Прибуток (збиток)	-	39 121	39 121
Інший сукупний дохід	-	-	-
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	39 121	39 121
<b>Власний капітал на кінець періоду</b>	<b>50</b>	<b>(363 688)</b>	<b>(363 638)</b>

Від імені керівництва:

  
Вукста М. Ю.  
Директор ТОВ «Тисагаз»

  
Антал І. М.  
Головний бухгалтер ТОВ «Тисагаз»

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>		
<b>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</b>		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	183 127	210 399
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	2 083	2 089
<b>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</b>		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(174 560)	(120 023)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(9 179)	(6 414)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(17 217)	(9 115)
<b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>	<b>(15 746)</b>	<b>76 936</b>
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	(1 147)	(58)
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>	<b>(16 893)</b>	<b>76 878</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>		
Придбання основних засобів	(4 639)	(47 070)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	(88 000)	(205)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	88 000	2 145
Проценти отримані	125	1 909
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	2 000	-
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>	<b>(2 514)</b>	<b>(43 221)</b>
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>		
Надходження від запозичень	117 957	36 512
Погашення запозичень	(46 453)	(45 152)
Проценти сплачені	(1 010)	-
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	(1 724)
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)</b>	<b>70 494</b>	<b>(10 364)</b>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу</b>	<b>51 087</b>	<b>23 293</b>
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	(739)	1 215
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>50 348</b>	<b>24 508</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду</b>	<b>33 766</b>	<b>9 258</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду</b>	<b>84 114</b>	<b>33 766</b>

Рядок «Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю» розділу «Грошові потоки від (для) операційної діяльності» звіту про рух грошових коштів за 2021 та 2020 роки містить витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість в розмірі 12 347 тисяч гривень та 5 894 тисячі гривень, відповідно, та витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів в розмірі 4 870 тисяч гривень та 3 221 тисячу гривень, відповідно.

Від імені керівництва:

Вукста М. Ю.  
Директор ТОВ «Тисагаз»

Антал І. М.,  
Головний бухгалтер ТОВ «Тисагаз»

Примітки на сторінках 9-49 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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, його торгівлю та виробництві електроенергії.

Власником Компанії виступає «ЗПІ Інтернешнл Енерджі Лімітед»/ЗР International Energy Limited. Інформація про кінцевого бенефіціара Компанії розкривається у Примітці 8.

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

#### 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2021 році українська економіка продемонструвала зростання на приблизно 3,2% реального ВВП, що не компенсує падіння економіки у 2020 році на 4,4% реального ВВП, яке сталося у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених для запобігання поширенню пандемії COVID-19. Рівень інфляції становив 10,0% (2020: 5,0%), що є найбільшим показником з 2017 року, разом із незначною девальвацією національної валюти (приблизно 1,2% щодо долару США та 4,9% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

У 2021 році Національний банк України («НБУ») переглядав розмір облікової ставки декілька разів. За 2021 рік НБУ ухвалив рішення щодо підвищення облікової ставки від 6,5% в березні до 8,5% у вересні 2021 року. У 2022 році НБУ двічі переглядав розмір облікової ставки, у січні 2022 року її було підвищено до 10%, а в червні – до 25%.

Протягом 2021 року Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ситуація загострилась в кінці 2021 року у зв'язку з концентрацією російської армії на кордоні з Україною та загрозою подальшої військової агресії Росії проти України.

21 лютого 2022 року Росія визнала окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками і, 24 лютого 2022 року, розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Поточний військовий напад призвів, і продовжує призводити, до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Усі порти в акваторії Чорного моря перестали працювати, і експортні операції, які здійснювались через морські порти, були повністю призупинені. Транспортування товарів в Україну та з України здійснюється за допомогою залізниць та вантажних автомобілів. Аеропорти, багато доріг та мостів закриті, були пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодить процесам транспортування та логістики. Ситуація залишається нестабільною та подальший розвиток подій є непевним. Економіка країни зазнала серйозних наслідків. Наприкінці квітня Україна зіткнулася зі значним дефіцитом палива через необхідність створення нових логістичних маршрутів постачання з Європи. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для стабілізації економіки.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

4 жовтня 2022 року президент Російської Федерації підписав закони про анексію частин Луганської, Донецької, Запорізької та Херсонської областей, які перед цим ратифікував парламент країни.

Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростав і досяг 24% станом на серпень через порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, фізичного знищення активів багатьох компаній, викликаних нападом Росії на Україну.

З моменту початку вторгнення НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют (21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США). Спочатку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи. Український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати.

Український уряд отримав фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. 9 березня 2022 року Міжнародний валютний фонд («МВФ») затвердив додаткове фінансування для України за програмою екстреної допомоги, яка відома під назвою Інструмента екстреного фінансування, у сумі 1,4 мільярда доларів США. Протягом березня-серпня 2022 року Європейський банк реконструкції та розвитку («ЄБРР») та Світовий банк затвердили надання додаткової допомоги на суму 6,5 мільярда доларів США. У березні-вересні 2022 року Європейський Союз надав Україні макрофінансову допомогу у сумі 2,7 мільярда євро. У березні-серпні 2022 року Сенат США затвердив військову та гуманітарну допомогу Україні на загальну суму 16,6 мільярда доларів США. У травні 2022 року США ухвалили закон про ленд-ліз для України та ще один пакет військової та економічної підтримки на 40 мільярдів доларів. 29 вересня 2022 року верхня палата Конгресу США ухвалила переважною більшістю голосів проект закону про короткострокове державне фінансування, який передбачає у тому числі допомогу для України у сферах безпеки й економіки на загальну суму 12 мільярдів доларів США.

Починаючи з березня 2022 року Міністерство фінансів України також проводить аукціони військових облігацій, що дозволило залучити понад 100 мільярдів гривень станом на кінець червня 2022 року.

Упродовж 2022 року уряд запровадив нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), гречки, кухонної солі, брикетів, вугілля та мазуту. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин) та м'яса великої рогатої худоби, яєць, мінеральних добрив, жита, вівса, проса та цукру підлягали ліцензуванню. Експорт газу заборонений.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану».

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

23 червня 2022 року на саміті у Брюсселі Європейська Рада ухвалила рішення про надання Україні статусу кандидата в Європейський Союз. Україна стане учасником програм та ініціатив ЄС, відкритих для кандидатів.

22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали з Туреччиною та ООН угоду про розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Росія. Станом на початок жовтня з морських портів Одеської області було відвантажено 5 мільйонів тонн сільськогосподарської продукції.

27 вересня 2022 року Кабінет міністрів схвалив постанови, які дозволять Україні приєднатися до Конвенцій про процедуру спільного транзиту і спрощення формальностей у торгівлі товарами (так званий «митний безвіз») з 1 жовтня 2022 року. Постанови відкривають доступ необмеженому колу українського бізнесу до авторизацій та спрощень процедур спільного транзиту, які мають економічні оператори у 35-ти країнах-членах Конвенції.

Війна між Україною та Росією триває, що призводить до значного руйнування майна та активів в Україні та істотного переміщення населення в Україні. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання Росії в Україну, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

### 3. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

#### Заява про відповідність

Цю фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 (надалі – «фінансова звітність»), підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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 2021 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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів та роз'яснень МСФЗ, які діють для річного періоду, що починається на або після 1 січня 2021 року:

- поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда» – Реформа базової процентної ставки: Етап 2;
- поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – Поступки з оренди, пов'язані із поширенням пандемії COVID-19.

Їх прийняття не мало істотного впливу на розкриття інформації або на суми, зазначені в цій фінансовій звітності.

#### 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:

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:</u>
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування.
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Щорічні вдосконалення до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ	1 січня 2022 року
Щорічні вдосконалення до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань	1 січня 2022 року
Щорічні вдосконалення до МСФЗ 16 «Оренда» – Ілюстрація стосовно відшкодування за вдосконалення об'єктів оренди	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Посилання на концептуальну основу в МСФЗ	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Поправки, які забороняють компанії вираховувати вартість об'єктів основних засобів, отриманих від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки компанією активів до використання за їхнім призначенням	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори: Вартість виконання договору	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Положення 2 щодо практики застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» – Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, які виникають з єдиної операції	1 січня 2023 року

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

#### Зміни у представленні фінансової звітності

Протягом року відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Компанією вперше було подано фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі за попередні звітні періоди. Компанія змінила формат подання, презентацію та, відповідно, класифікацію статей звіту про фінансовий стан, звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів. Керівництво Компанії вважає, що ці зміни забезпечують надійну та доречну інформацію. Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», зміни були здійснені ретроспективно, порівняльні дані за 2020 рік були скориговані належним чином.

#### Далі наведено вплив від зміни презентації та формату подання у фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року:

Зміни у презентації та форматі подання сум у Звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Незавершені капітальні інвестиції	Основні засоби	55 136	-	55 136
	Нематеріальні активи за винятком			
Нематеріальні активи	гудвілу	4 800	-	4 800
Запаси	Поточні запаси	1 097	-	1 097
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	2	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами виданими	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	295	-	295
Інша поточна дебіторська заборгованість	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	26	-	26
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	Поточні податкові активи	934	-	934
Інші оборотні активи	Інші поточні фінансові активи	2 600	-	2 600
Гроші та їх еквіваленти	Грошові кошти та їх еквіваленти	33 766	-	33 766
Зареєстрований (пайовий) капітал	Статутний капітал	50	-	50
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Нерозподілений прибуток	(402 809)	-	(402 809)
Довгострокові забезпечення	Непоточне забезпечення	8 837	-	8 837
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	62 500	-	62 500
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16 313	-	16 313

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	Поточні податкові зобов'язання	279	-	279
Інші поточні зобов'язання	Інші поточні фінансові зобов'язання	452 375	-	452 375

Зміни у презентації та форматі подання сум у Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Дохід від звичайної діяльності	157 622	-	157 622
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Собівартість реалізації	(123 776)	-	(123 776)
Інші операційні доходи	Інші доходи	6 636	-	6 636
Інші операційні доходи	Прибуток (збиток) від курсових різниць	1 290	-	1 290
Інші операційні витрати	Інша витрата	(457)	-	(457)
Інші фінансові доходи	Фінансові доходи	1 909	-	1 909
Фінансові витрати	Фінансові витрати	(24 062)	-	(24 062)
Інші витрати	Прибуток (збиток) від курсових різниць	(61 908)	-	(61 908)

Зміни у презентації та форматі подання сум у Звіті про зміни у власному капіталі станом на 31 грудня 2020 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	Прибуток (збиток)	(51 282)	-	(51 282)



## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у Звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

Попередня презентація	Нова презентація	31 грудня 2020 року, попередня презентація	Вплив змін класифікації	31 грудня 2020 року, нова презентація
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Надходження від продажу товарів та надання послуг	210 399	-	210 399
Інші надходження у результаті операційної діяльності	Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	2 089	-	2 089
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	Виплати постачальникам за товари та послуги	(120 023)	-	(120 023)
Витрачання на оплату праці	Виплати працівникам та виплати від їх імені	(5 040)	-	(5 040)
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	Виплати працівникам та виплати від їх імені	(1 374)	-	(1 374)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(5 894)	-	(5 894)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(3 221)	-	(3 221)
Інші витрачання у результаті операційної діяльності	Інші надходження (вибуття) грошових коштів від (для) операційної діяльності	(58)	-	(58)
Надходження від отриманих відсотків	Проценти отримані	1 909	-	1 909
Інші надходження у результаті інвестиційної діяльності	Інші надходження (вибуття) грошових коштів від (для) інвестиційної діяльності	2 145	-	2 145
Інші платежі у результаті інвестиційної діяльності	Інші надходження (вибуття) грошових коштів від (для) інвестиційної діяльності	(205)	-	(205)
Витрачання на придбання необоротних активів	Придбання основних засобів	(47 070)	-	(47 070)
Отримання позик та фінансової допомоги	Надходження від запозичень	36 512	-	36 512
Погашення позик та фінансової допомоги	Погашення запозичень	(45 152)	-	(45 152)
Інші платежі у результаті фінансової діяльності	Інші надходження (вибуття) грошових коштів від (для) фінансової діяльності	(1 724)	-	(1 724)

#### Перегляд вхідних залишків у результаті перерахунку порівняльної інформації

Компанія затвердила фінансову звітність станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився цією датою, 30 квітня 2021 року. Після цієї дати Компанія виявила питання, які потребують коригування інформації за попередній звітний період, що мало суттєвий вплив на звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року та звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Ці питання були виправлені ретроспективно у цій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Протягом 2020 року Компанія повернула орендодавцю дві свердловини та визнала вибуття забезпечення на виведення активів з експлуатації та інші зміни на загальну суму 5 920 тисяч гривень за рахунок відповідного зменшення основних засобів (Примітка 9). Компанія виявила, що активи у складі основних засобів, які були визнані при початковому нарахуванні забезпечення на виведення двох зазначених вище свердловин з експлуатації були повністю знеціненні при переоцінці основних засобів у попередніх періодах. Відповідно, Компанія визнала помилковим зменшення забезпечення на виведення активів з експлуатації через зменшення основних засобів. В результаті виправлення цієї помилки, Компанія збільшила основні засоби станом на 31 грудня 2020 року на 5 920 тисяч гривень через відповідне збільшення інших доходів у 2020 році.

Вплив внесення ретроспективних коригувань до звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року був представлений таким чином:

<i>В тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2020 року, відображено раніше</b>	<b>Вплив внесення коригувань</b>	<b>31 грудня 2020 року, скориговано</b>
Основні засоби	88 728	5 920	94 648
Нерозподілений прибуток	(408 729)	5 920	(402 809)

Вплив внесення ретроспективних коригувань до звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року був представлений таким чином:

<i>В тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2020 року, відображено раніше</b>	<b>Вплив внесення коригувань</b>	<b>31 грудня 2020 року, скориговано</b>
Інші доходи	716	5 920	6 636

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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Середній курс обміну валют за 2021 рік	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік
Гривня/долар США	27,28	27,29	28,27	26,96
Гривня/євро	30,92	32,31	34,74	30,79

#### 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. Доходи від реалізації газу на віртуальних торгових точках у газотранспортній системі України та віртуальній точці у підземному газосховищі України визнаються у той момент, коли газ доставляється у точку постачання для клієнта. Дохід від реалізації електричної енергії виникає у момент отримання автоматичного повідомлення від Оператора системи передачі («ОСП») в електронній платформі про підтвердження, що зареєстрований двосторонній договір є дійсним. При цьому, фактичний обсяг проданої електричної енергії протягом періоду постачання визначається як сумарний обсяг електричної енергії за кожен годину доби кожного дня, підтверджений на електронній платформі ОСП у відповідному періоді постачання.

#### Оподаткування

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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

**Поточний податок.** Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за період. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або відносяться на витрати в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які не підлягають оподатковуванню 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.

**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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 оподаткованої суми, отриманої у результаті продажу активу, яка відрізняється від податкової ставки, яка застосовується до оподаткованої 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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

#### 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 справедливу вартість як умовну собівартість згідно МСФЗ 1. Справедлива вартість базувалась на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами.

Подальші надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю.

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, прями 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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

**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.

#### **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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

#### 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.

#### 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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

#### 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.

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 гонорарами 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.



## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

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, торговельною та іншою поточною дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та їх еквівалентами.

**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 прогнозною 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 прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

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;
- значне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреду, 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 прогнозної інформації, як описано вище. Щодо загальних кредитних втрат у випадку дефолту для фінансових активів, то вони дорівнюють валовій балансовій вартості активів на звітну дату.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

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.

#### **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.

#### **Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість**

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

#### **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 торговельну та іншу поточну кредиторську заборгованість, кредити та позики, фінансову допомогу та інші короткострокові зобов'язання.

#### **Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість**

Торговельна та інша поточна 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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

#### **Позики та фінансова допомога, отримані від пов'язаних сторін та кредит банку**

Позики та фінансова допомога, отримані від пов'язаних сторін, та кредит банку 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.

#### **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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

#### **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 сукупний дохід, прибуток або збиток 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 2021 та 2020 року, становила 1 639 тисячі гривень і 1 379 тисячі гривень, відповідно.

#### **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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

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**

Цю фінансову звітність було підготовлено із застосуванням припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Однак, 24 лютого 2022 року російські війська здійснили військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України (Примітка 2 «Операційне середовище» та Примітка 21 «Події після звітного періоду»). Відомим наразі значним впливом війни на Компанію є збільшення ставки рентної плати на видобуток природного газу (Примітка 17).

Також, станом на 31 грудня 2021 та 2020 року загальна сума поточних зобов'язань Компанії перевищувала її поточні активи на 443 174 тисяч гривень та на 493 370 тисяч гривень, відповідно.

Ці події та умови в сукупності вказують на суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На думку керівництва, підготовка фінансової звітності Компанії на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є обґрунтованою у силу наступного:

- Суттєва частка поточних зобов'язань належить до сплати пов'язаній стороні, якою є кінцева материнська компанія. Станом на 31 грудня 2021 року інші поточні фінансові зобов'язання перед пов'язаними сторонами склали 517 492 тисячі гривень (Примітка 18) із 531 168 тисяч гривень загальної суми поточних зобов'язань. Компанія отримала лист підтримки від своєї кінцевої материнської компанії. На основі даного листа, керівництво дійшло висновку, що пов'язана сторона не має наміру вимагати погашення в найближчому майбутньому. Крім того, у випадку виникнення проблем з ліквідністю Компанія вважає, що зможе реструктуризувати свої зобов'язання перед пов'язаними сторонами.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

- Компанія генерує достатньо грошових коштів та їх еквівалентів від продажу газу для виконання всіх своїх поточних зобов'язань у ході звичайної діяльності, а також непоточних зобов'язань, якщо вони настануть достроково. Цього також достатньо для покриття будь-яких умовних зобов'язань. Як зазначено у Примітці 21 «Події після звітного періоду», у листопаді 2022 року Компанія достроково погасила 4 802 тисячі гривень (еквівалентно 132 тисячам євро) банківської позики.

З іншого боку, через непередбачувані на даний момент наслідки війни, що триває, керівництво приходить до висновку, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі та, як наслідок, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

#### 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 відрізнятись 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 кожен звітний 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 сукупний дохід, прибуток або збиток 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 природній 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 2021 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 травня 2021 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.

Оцінка можливості відшкодування відстрочених податкових активів передбачає використання судження керівництва, включно із судженням щодо майбутніх курсів обміну валют та майбутнього податкового законодавства. Значна девальвація національної валюти або зміни у податковому законодавстві може призвести до коригувань у майбутніх періодах. Зважаючи на збитки, понесені у 2020 році, а також виходячи із бюджетів та прогнозних курсів обміну валют керівництво оцінило можливість відшкодування відстрочених податкових активів як малоімовірну. Відповідно, керівництво Компанії не визнавало відстрочених податкових активів у фінансовій звітності.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

**6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА АКТИВИ В ФОРМІ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ**

Рух основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та активів в формі права користування за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, представлений наступним чином:

	Нафто- газовидобувні активи	Активи електро- генерації	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Активи в формі права користування	Усього
<i>Історична вартість/умовна собівартість</i>						
<b>Станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>90 003</b>	-	<b>809</b>	<b>10 849</b>	<b>4 289</b>	<b>105 950</b>
Надходження	-	-	-	47 070	-	47 070
Внутрішні переміщення	8	-	65	(73)	-	-
Вибуття (переглянуто, Примітка 3)	(237)	-	(107)	(757)	(4 289)	(5 390)
<b>Станом на 31 грудня 2020 року (переглянуто, Примітка 3)</b>	<b>89 774</b>	-	<b>767</b>	<b>57 089</b>	-	<b>147 630</b>
Надходження	349	-	-	3 825	-	4 174
Внутрішні переміщення	1 654	50 094	635	(52 383)	-	-
Вибуття	(158)	-	(14)	(93)	-	(265)
<b>Станом на 31 грудня 2021 року</b>	<b>91 619</b>	<b>50 094</b>	<b>1 388</b>	<b>8 438</b>	-	<b>151 539</b>
<i>Накопичена амортизація та резерв на зменшення корисності</i>						
<b>Станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>49 025</b>	-	<b>473</b>	<b>1 953</b>	<b>2 671</b>	<b>54 122</b>
Амортизаційні нарахування та виснаження	1 675	-	109	-	331	2 115
Вибуття	(155)	-	(98)	-	(3 002)	(3 255)
<b>Станом на 31 грудня 2020 року</b>	<b>50 545</b>	-	<b>484</b>	<b>1 953</b>	-	<b>52 982</b>
Амортизаційні нарахування та виснаження	2 991	1 830	148	-	-	4 969
Вибуття	(158)	-	(14)	-	-	(172)
<b>Станом на 31 грудня 2021 року</b>	<b>53 378</b>	<b>1 830</b>	<b>618</b>	<b>1 953</b>	-	<b>57 779</b>
<i>Чиста балансова вартість</i>						
<b>Станом на 31 грудня 2020 року (переглянуто, Примітка 3)</b>	<b>39 229</b>	-	<b>283</b>	<b>55 136</b>	-	<b>94 648</b>
<b>Станом на 31 грудня 2021 року</b>	<b>38 241</b>	<b>48 264</b>	<b>770</b>	<b>6 485</b>	-	<b>93 760</b>

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

У 2021 році Компанія ввела в експлуатацію активи електрогенерації, які представлені в основному газогенераторними установками та відповідним підключенням до енергосистеми для виробництва електроенергії з природного газу власного видобутку.

Основні засоби в розмірі 47 097 тисяч гривень були використані в якості забезпечення за банківським кредитом станом на 31 грудня 2021 року (Примітка 11).

#### 7. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Грошові кошти та їх еквіваленти та інші поточні фінансові активи станом на 31 грудня 2021 та 2020 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Поточні рахунки в банках у євро	75 622	58
Поточні рахунки в банках у гривні	5 764	30 881
Поточні рахунки в банках у доларах США	2 728	2 827
Рахунок покриття тендерних гарантій у гривні	400	600
Депозити в банках із початковим строком більше 3 місяців у гривні	-	2 000
Грошові кошти обмежені у використанні	(400)	(2 600)
<b>Усього</b>	<b><u>84 114</u></b>	<b><u>33 766</u></b>

За банківськими депозитами із початковим строком погашення більше 3 місяців станом на 31 грудня 2020 року нараховувався процентний дохід за ставкою 11,0%.

У таблиці нижче наведено аналіз кредитної якості грошових коштів та їх еквівалентів, а також інших оборотних активів станом на 31 грудня 2021 та 2020 років на основі рейтингів Fitch:

	<u>31 грудня 2021 року</u>		<u>31 грудня 2020 року</u>	
	<u>Грошові кошти та їх еквіваленти</u>	<u>Інші оборотні активи</u>	<u>Грошові кошти та їх еквіваленти</u>	<u>Інші оборотні активи</u>
Рейтинг В	3 461	-	33 565	2 000
Без рейтингу	80 653	400	201	600
<b>Всього</b>	<b><u>84 114</u></b>	<b><u>400</u></b>	<b><u>33 766</u></b>	<b><u>2 600</u></b>

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

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 8. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років 100% статутного капіталу Компанії належали «ЗПІ ІНТЕРНЕТЕНЛ ЕНЕРДЖІ ЛІМІТЕД»/ЗР International Energy Limited та знаходились під кінцевим контролем компанії CUB Energy Inc. До 1 лютого 2021 року кінцевим бенефіціарним власником Компанії був Михайло Афендіков, громадянин США, який помер 1 лютого 2021 року. Станом на 31 грудня 2021 року спадкоємці Михайла Афендікова не завершили спадкові процедури і не набули прав, які дозволяли б здійснювати вирішальний вплив на діяльність ТОВ «Тисагаз». У зв'язку з цим, станом на 31 грудня 2021 року Компанія не мала кінцевого бенефіціарного власника.

#### 9. НЕПОТОЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Непоточне забезпечення станом на 31 грудня 2021 та 2020 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Забезпечення на виведення активів з експлуатації	8 864	7 706
Пенсійні зобов'язання із визначеними виплатами	1 445	1 131
<b>Усього</b>	<b><u>10 309</u></b>	<b><u>8 837</u></b>

Рух забезпечення на виведення активів з експлуатації за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, представлений наступним чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Резерв на початок року</b>	<b>7 706</b>	<b>12 440</b>
Амортизація дисконту	810	1 186
Вибуття	-	(4 740)
Зміни в оцінках	348	(1 180)
<b>Резерв на кінець року</b>	<b><u>8 864</u></b>	<b><u>7 706</u></b>

Протягом 2020 року Компанія повернула орендодавцю 2 свердловини та визнала вибуття забезпечення на суму 4 740 тисяч гривень й разом зі змінами в оцінках відобразила відповідний дохід у складі інших доходів на загальну суму 5 920 тисяч гривень.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських 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:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ставка дисконтування	11,6%	10,5%
Довгострокова ставка інфляції	11,2%	7,4%

Очікується, що зобов'язання, пов'язані з ліквідацією необоротних активів, буде використано в середньому протягом 10 років.

#### 10. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 та 2020 року була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Аванси отримані за природний газ	3 125	16 313
Торгова кредиторська заборгованість за природний газ	-	62 320
Інша кредиторська заборгованість	292	180
<b>Усього</b>	<b><u>3 417</u></b>	<b><u>78 813</u></b>

Торгова кредиторська заборгованість за природний газ у сумі 58 583 тисячі гривень була прострочена на 31 грудня 2020 року.

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

#### 11. ІНШІ ПОТОЧНІ ТА НЕПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні та непоточні зобов'язання станом на 31 грудня 2021 та 2020 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Позики від пов'язаних сторін	506 143	398 974
Кредит банку	15 742	-
Фінансова допомога від пов'язаних сторін	11 349	53 401
<b>Усього</b>	<b><u>533 234</u></b>	<b><u>452 375</u></b>

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Залишки незабезпечених позик, отриманих від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2021 та 2020 року, були представлені таким чином:

	Валюта позики	Ефективна відсоткова ставка, річних	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Материнська компанія	Долари США	1-10,5%	283 059	293 398
Материнська компанія	Євро	3,0%	97 091	-
Нараховані проценти	Долари США, євро	-	125 993	105 576
			<b>506 143</b>	<b>398 974</b>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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. Також решта позик можуть погашатись на вимогу позикодавця згідно відповідних умов договорів.

Станом на 31 грудня 2021 року інформація про непогашений банківський кредит із фіксованою ставкою була представлена таким чином:

Забезпечені кредити та позики:	Валюта	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Кредит від українського банку	Євро	15 742	-
<b>Всього кредитів</b>		<b>15 742</b>	<b>-</b>
<i>За вирахуванням:</i>			
Короткострокової частини довгострокових кредитів		7 871	-
<b>Довгострокові кредити (інші непоточні фінансові зобов'язання)</b>		<b>7 871</b>	<b>-</b>

Станом на 31 грудня 2021 року середньозважена відсоткова ставка за банківським кредитом у євро становила 7,5%.

Банківський кредит був забезпечений основними засобами у заставі в розмірі 47 097 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 року та гарантією від кінцевої материнської компанії CUB Energy Inc.

Станом на 31 грудня 2021 невикористана частина банківської позики становила 190 тисяч євро (еквівалент 5 903 тисячі гривень).

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Залишки безвідсоткової фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2021 та 2020 року, були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Фінансова допомога з погашенням на вимогу	11 349	53 401
<b>Усього</b>	<b><u>11 349</u></b>	<b><u>53 401</u></b>

## 12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

На прибуток Компанії нараховується податок на прибуток підприємств в Україні. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, податок на прибуток підприємств в Україні стягувався з оподаткованого 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 2021 та 2020 року, може бути представлено таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>	<b>39 121</b>	<b>(57 202)</b>
Витрати/(вигода) з податку на прибуток, розраховані за нормативною ставкою у розмірі 18%	7 042	(10 296)
Вплив витрат, які не враховуються для визначення оподаткованого прибутку (Формування)/коригування резервів під відстрочені податкові активи	1 154	1 071
	<u>(8 196)</u>	<u>9 225</u>
<b>Витрати/(вигоди) з податку на прибуток, визнані у складі прибутку або збитку</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років тимчасові різниці Компанії, стосовно яких не було визнано жодних відстрочених податкових активів, були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Основні засоби	59 027	66 251
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10 471	10 471
Довгострокові забезпечення	8 864	7 706
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	29 890	166 464
<b>Усього</b>	<b><u>108 252</u></b>	<b><u>250 892</u></b>

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 13. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Дохід від звичайної діяльності за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, був представлений таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Дохід від реалізації придбаного природного газу	139 038	151 849
Дохід від реалізації природного газу власного видобутку	13 352	5 773
Дохід від реалізації виробленої електроенергії	12 555	-
<b>Усього</b>	<b><u>164 945</u></b>	<b><u>157 622</u></b>

#### 14. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, була представлена таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Собівартість реалізації придбаного природного газу	87 606	113 166
Собівартість реалізації природного газу власного видобутку	12 764	10 610
Собівартість реалізації виробленої електроенергії	6 783	-
<b>Усього</b>	<b><u>107 153</u></b>	<b><u>123 776</u></b>

Закупівлі природного газу від одного контрагента склали 100% та 98% від усієї закупівлі природного газу за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, відповідно.

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Плата за користування надрами	5 920	1 756
Виснаження нафтогазових активів та амортизація основних засобів	4 815	1 643
Витрати на персонал	4 698	3 272
Амортизація нематеріальних активів	859	1 449
Ремонт і технічне обслуговування основних засобів	683	507
Виробничі експертизи	534	497
Орендна плата за землю	262	261
Інші витрати	1 776	1 225
<b>Усього</b>	<b><u>19 547</u></b>	<b><u>10 610</u></b>

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 15. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, були представлені таким чином:

	2021	2020
Витрати на персонал	4 433	4 424
Консультаційні послуги	1 774	1 281
Витрати з короткострокової оренди	887	1 081
Ремонт і технічне обслуговування основних засобів	500	195
Витрати на відрядження	213	50
Витрати пального	188	170
Амортизація основних засобів	127	168
Послуги банків	69	92
Інше	433	1 075
<b>Усього</b>	<b>8 624</b>	<b>8 536</b>

#### 16. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, були представлені таким чином:

	2021	2020
Витрати з відсотків за позиками від пов'язаних сторін	23 355	22 246
Амортизація дисконту резерву на виведення активів із експлуатації	810	1 186
Витрати з відсотків за банківською позикою	740	-
Інше	295	630
<b>Усього</b>	<b>25 200</b>	<b>24 062</b>

#### 17. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

##### Оподаткування

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

Компанія видобуває природний газ, певна частина якого за фізико-хімічними показниками не відповідає стандартам, встановленим галузевим законодавством та не може подаватись в газотранспортну систему України. Компанія у 2021 році знайшла можливість іншого використання такого газу, а саме його повного спалення для вироблення електроенергії.



## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

Компанія вважає, що згідно чинного законодавства, такий газ не відноситься до товарної продукції видобутої корисної копалини природного газу для цілей оподаткування рентною платою. При цьому, податкові органи можуть не погодитись із таким підходом. Відповідно, станом на 31 грудня 2021 року існував потенційний ризик стосовно того, що Компанія буде змушена визнати додаткові зобов'язання за рентною платою у сумі 6 501 тисячу гривень. Компанія подала судовий позов для роз'яснення даного питання податковими органами. На дату затвердження цієї звітності до випуску Компанія знаходиться в процесі судових розглядів.

23 травня 2020 року набув чинності Закон, який суттєво змінив Податковий кодекс України, запровадивши значну частину заходів щодо імплементації Плану дій для боротьби з розмиванням бази оподаткування і переміщенням прибутків за кордон (BEPS) до локального податкового законодавства. Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Норми, що дозволяють оподатковувати нерозподілений прибуток Контрольованих Іноземних Компаній (КІК) на рівні податкового резидента України, який володіє (контролює) КІК. У випадку, якщо КІК не підпадатимуть під випадки звільнення від оподаткування, які передбачені законом, нерозподілений прибуток КІК підлягатиме оподаткуванню ПДФО або податком на прибуток підприємств на рівні контролера (податкового резидента України, який володіє або контролює КІК). Якщо особа або компанія (резидент України) відповідає встановленому законом критерію контролера, дохід КІК має бути включено до річного доходу такого контролера (відповідно до долі володіння) та відображено в річній податковій декларації. До нерозподіленого прибутку КІК застосовується ставка податку у розмірі 18%. Розподілений прибуток КІК, в свою чергу, може підлягати ставці 18% або 9% залежно від моменту розподілу. Ставка 9% застосовується, у разі отримання контролером прибутку КІК до моменту подання звіту про КІК і включення зазначеної частини прибутку до загального оподаткованого доходу або до кінця другого календарного року, наступного за звітним. Ставка 18% застосовується, якщо розподіл здійснюється пізніше. Першим звітним періодом для КІК є 2022 рік.
- Тест ділової мети та критерії бенефіціарної власності для цілей застосування угод про уникнення подвійного оподаткування. Якщо податковий орган визначить, що основною метою операції є отримання пільг за угодою про уникнення подвійного оподаткування, може бути заборонено застосування зниженої ставки податку, передбаченого угодою про уникнення подвійного оподаткування. Було розроблено критерії бенефіціарної власності, що включають наступне:
  - одержувач доходу повинен мати право на отримання такого доходу;
  - одержувач доходу повинен мати необмежене право розпоряджатися отриманим доходом;
  - одержувач доходу не є агентом, номінальною особою чи посередником щодо такого доходу (а саме одержувач доходу виконує окремі функції, несе комерційні ризики, має достатню економічну сутність (наявність працівників, вільного розпорядження банківським рахунком, офісу, поштової адреси, телефону, факсу тощо)).

Крім того, для цілей визначення бенефіціарного власника доходу запроваджено новий підхід, згідно з яким, якщо нерезидент є безпосереднім отримувачем доходу із джерелом походження з України, але не є його бенефіціарним власником, то дозволяється застосовувати угоди (конвенції) України з країною, резидентом якої є фактичний (кінцевий) бенефіціарний отримувач такого доходу.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

- Процедура взаємного узгодження, яка дозволяє вирішувати податкові спори за угодами про уникнення подвійного оподаткування, якщо резидент або нерезидент України вважає, що дії чи рішення податкових органів (як українських, так і іноземних) спричинили або призведуть до оподаткування, що не відповідає положенням відповідної податкової угоди.
- Нові правила «тонкої капіталізації», які застосовуються до операцій як і з пов'язаними, так і з непов'язаними сторонами, починаючи з 1 січня 2021 року. Згідно з нововведеннями, якщо боргові зобов'язання підприємства перед нерезидентами перевищують в 3,5 рази його власний капітал, то лише частина відсоткових витрат Компанії, яка дорівнює 30% від EBITDA (податкова), може бути віднесена до податкових витрат. Залишкова сума відсоткових витрат може бути перенесена для зменшення об'єкта оподаткування майбутніх періодів, але з урахуванням щорічного зменшення на 5%.
- Трирівнева звітність з трансфертного ціноутворення (ТЦУ), яка додає вимоги до багатонаціональних компаній щодо підготовки майстер-файлу (МФ) та звіту у розрізі країн (CbCR), вартісні критерії для подання звітності: МФ – 50 млн євро, CbCR – 750 млн євро. Перший звітний період – 2021 рік.
- Збільшення фінансового результату до оподаткування на 30% вартості товарів і послуг, реалізованих на користь резидентів, що зареєстровані у «низькоподаткових» юрисдикціях (тобто, нерезиденти, які оподатковуються всередині країн зі значно нижчою ставкою податку на прибуток підприємств, ніж українська ставка податку 18%) та/або мають одну з окремих організаційно-правових форм.
- Запровадження критерію «ділової мети», який передбачає право оскарження правочинів за умови доведення обставин, що свідчать про відсутність розумної економічної причини («ділової мети») їх вчинення. Застосовується з 23 травня 2020 року по 31 грудня 2021 року як право оскаржити (виключити) витрати, понесені при здійсненні будь-яких операцій з нерезидентами, за умови підтвердження відсутності «ділової мети» та з 1 січня 2022 року – у змінній редакції. Ця норма буде стосуватися операцій з «низькоподатковими» нерезидентами, а також виплати роялті нерезидентам України.
- Концепція «конструктивних» дивідендів, яка діє починаючи з 2021 року, запроваджує оподаткування низки виплат, прирівняних до дивідендів. Такі операції включають будь-які грошові/негрошові виплати акціонерам, пов'язані з розподілом чистого прибутку, коригуванням трансфертного ціноутворення, будь-які інші платежі акціонерам-нерезидентам, пов'язані зі зменшенням капіталу акціонерів, викупом акцій, виходом акціонера або будь-якою іншою подібною операцією між юридичною особою та її акціонером, що призводить до зменшення нерозподіленого прибутку.

Наприкінці 2021 року Верховна Рада прийняла Проект Закону №5600 про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень. Зміни до Податкового кодексу вступають в силу з 1 січня 2022 року. Серед інших змін новим Законопроектом внесено:

- Суттєво обмежено строк віднесення суми ПДВ до складу податкового кредиту. Скорочується період, протягом якого платник податків має право віднести суми ПДВ до складу податкового кредиту (365 днів проти 1095 у попередній редакції).

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

Очікується подальше внесення змін до законодавства, щодо боротьби з BEPS, що могло би скорегувати деякі його положення, які швидко стали суперечливими та досить фіскальними для українських платників податків. Проте більшість попередніх спроб внести зміни до відповідного законодавства були невдалими, а отже, оцінити ймовірність його подальших змін неможливо.

15 березня 2022 року Верховна Рада ухвалила Проект Закону № 7137-д «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану». Зміни набирають чинності з моменту їх оголошення та, як очікується, залишаться в силі, поки в Україні діє воєнний стан.

Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Платники податків звільняються від відповідальності у випадку не дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності та податкової звітності (крім декларування єдиного податку під 2%), реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних за відсутності можливості їх подати. Платники податків зобов'язані подати відповідну звітність протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.
- На період до припинення або скасування воєнного стану на території України, всі податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються. Однак винятки стосуються настільних (тобто віртуальних) аудитів для підтвердження відшкодування ПДВ та перевірок, спрямованих на перевірку порядку роботи з готівкою та дотримання законодавства про працю, які триватимуть під час воєнного стану.
- Юридичні особи резиденти та фізичні особи підприємці (з сумою річного доходу до 10 мільярдів гривень та в незалежності кількості працівників), платники податку на прибуток, можуть тимчасово стати платниками податку третьої групи з ставкою єдиного податку 2%. Засовувати цей режим оподаткування можливо з 1 квітня 2022 року та на період дії воєнного стану на території України. Єдиний податок сплачується з суми доходу компанії без врахування витрат чи інших податкових різниць. Платники єдиного податку третьої групи, які використовують цей особливий режим оподаткування, звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з ПДВ з операцій з постачання товарів, робіт та послуг. Таким чином, єдиний податок фактично замінює податок на прибуток підприємств і ПДВ. Збитки попередніх періодів, що зменшують об'єкт оподаткування та відсотки, нараховані по правилу «тонкої» капіталізації, можуть бути перенесені до наступних періодів, коли платник податку повернеться до загальної системи оподаткування.
- Суми сплаченого ПДВ в вартості товарів та послуг можуть включатись до податкового кредиту без податкових накладних на час військово стану. При цьому, протягом 6 місяців після припинення або скасування дії воєнного стану платники зобов'язані забезпечити реєстрацію податкових накладних.
- Неможливість здійснення державою бюджетного відшкодування ПДВ у зв'язку із введенням воєнного стану не вважається заборгованістю, а відповідно пеня не нараховується на такі суми. Як наслідок, здійснення бюджетного відшкодування ПДВ може бути значно ускладнено.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

- Встановлено, що протягом дії воєнного стану товари, придбані з ПДВ та знищені (втрачені) або передані в державну чи комунальну власність для потреб забезпечення оборони України під час дії воєнного стану не вважаються використаними платником податку в неоподаткованих операціях або в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку. Відповідно, відсутній обов'язок донарахування ПДВ.
- Передача товарів та послуг для потреб забезпечення оборони України не оподатковується ПДВ.

В березні 2022 року експорт газу був заборонений.

В той же час, 12 травня 2022 року Верховною Радою України було прийнято Проєкт закону №7360 «Про внесення змін до ПКУ та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану», що містить суттєві зміни щодо адміністрування податків та зборів під час воєнного стану. 25 травня 2022 року даний закон було підписано Президентом України та він вступив в силу. Відповідно до закону відновлюється обов'язок сплати податків, реєстрації ПН і подання звітності для платників, які мають можливість своєчасно виконувати цей обов'язок, відновлено можливість податкової проводити документальні позапланові перевірки та застосовувати штрафи за результатами таких перевірок. Мораторій на штрафи, встановлений з метою запобігання COVID-19, припиняє свою дію.

В березні 2022 року набрали чинності зміни до Податкового кодексу України якими змінено порядок оподаткування рентною платою за користування надрами для видобування природного газу. Цими змінами запроваджено механізм справляння рентної плати за видобування газу із застосуванням трьох ступенів ставок в залежності від фактичних цін, які відповідають розрахованій Міністерством економіки України щомісячній середній ринковій ціні у європейському сегменті ринку. За оцінками керівництва Компанії, ці зміни призведуть до збільшення ефективної ставки рентної плати та відповідного підвищення собівартості видобутку природного газу та генерації електроенергії в короткостроковій перспективі. Довгостроковий ефект змін буде залежати від динаміки ринкових цін у європейському сегменті ринку.

Менеджмент вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

#### **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 року, Компанія мала договори банківських гарантії на суму 20 000 тисяч гривень, відповідно, з українськими банками для забезпечення вимог щодо оборотних коштів, необхідних для здійснення діяльності з торгівлі газом.

Банківські гарантії забезпечені грошовими коштами у розмірі 400 тисяч гривень та 2 600 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 та 2020 років (Примітка 7).

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 18. 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.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року, Компанія здійснила такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

#### Операції, відображені у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток

Вид пов'язаної сторони	Характер операцій	2021	2020
Підприємства під спільним контролем	Продаж природного газу	6 409	-
Інша пов'язана сторона	Закупівлі природного газу	85 540	79 918
Материнська компанія	Витрати з відсотків за позиками	23 355	22 246

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 року	31 грудня 2020 року
Материнська компанія	Позика	506 143	398 974
Інша пов'язана сторона	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	3 125	62 270
Підприємства під спільним контролем	Фінансова допомога	11 349	53 401
<b>Усього</b>		<b>520 617</b>	<b>514 645</b>

У 2021 і 2020 роках провідний управлінський персонал складався з двох працівників (членів дирекції). Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року, сукупна сума компенсації провідному управлінському персоналу Компанії становила 937 тисяч гривень і 714 тисяч гривень, відповідно.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

#### 19. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

У цій примітці подано інформацію про те, яким чином Компанія визначає справедливу 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.

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, торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості та інших поточних фінансових активів, торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості та інших поточних фінансових зобов'язань дорівнює їх балансовій вартості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

Вважається, що балансова вартість банківського кредиту станом на 31 грудня 2021 року приблизно дорівнює його справедливій вартості, яка оцінювалась 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 від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2021 та 2020 року дорівнює їх балансовій вартості, оскільки ці фінансові інструменти повинні бути погашені на вимогу (Примітка 11).

#### 20. 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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 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.

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
<b>Фінансові активи</b>		
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	148	28
Інші поточні фінансові активи	400	2 600
Грошові кошти та їх еквіваленти	84 114	33 766
<b>Усього фінансових активів</b>	<b><u>84 662</u></b>	<b><u>36 394</u></b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Інші непоточні фінансові зобов'язання	7 871	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	292	62 500
Інші поточні фінансові зобов'язання	525 363	452 375
<b>Усього фінансових зобов'язань</b>	<b><u>533 526</u></b>	<b><u>514 875</u></b>

#### 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.

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	Долари США	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 728	2 827
Інші поточні фінансові зобов'язання	(408 764)	(398 974)
<b>Загальна чиста валютна позиція</b>	<b>(406 036)</b>	<b>(396 147)</b>

	Євро	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	75 622	58
Інші непоточні фінансові зобов'язання	(7 871)	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	(105 250)	-
<b>Загальна чиста валютна позиція</b>	<b>(37 499)</b>	<b>58</b>

У таблиці нижче подано зведену інформацію про чутливість Компанії до зміни курсу долара США та євро 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 2021 та 2020 року.

	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Зміцнення долару США	Послаблення долару США	Зміцнення долару США	Послаблення долару США
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(40 604)	40 604	(39 615)	39 615

	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Зміцнення євро	Послаблення євро	Зміцнення євро	Послаблення євро
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(3 750)	3 750	6	(6)

#### 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.



## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

#### **Ризик концентрації**

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

Як зазначено у Примітці 14, закупівлі природного газу від одного контрагента склали 100% та 98% від усієї закупівлі природного газу за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, відповідно.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів Компанії у одному банку склали 96% та 99%, 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.

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.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

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:

<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>На вимогу</b>	<b>До 6 місяців</b>	<b>Від 6 місяців до 1 року</b>	<b>Від 1 до 2 років</b>	<b>Усього</b>
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	-	-	8 186	8 186
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	-	292	-	-	292
Інші поточні фінансові зобов'язання	517 492	4 460	4 320	-	526 272
<b>Усього</b>	<b>517 492</b>	<b>4 752</b>	<b>4 320</b>	<b>8 186</b>	<b>534 750</b>

<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>На вимогу</b>	<b>До 6 місяців</b>	<b>Від 6 місяців до 1 року</b>	<b>Від 1 до 2 років</b>	<b>Усього</b>
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	58 583	3 917	-	-	62 500
Інші поточні фінансові зобов'язання	452 375	-	-	-	452 375
<b>Усього</b>	<b>510 958</b>	<b>3 917</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>514 875</b>

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, рух за фінансовими зобов'язаннями був представлений таким чином:

	Заборгованість станом на 1 січня 2021 року	Рух, пов'язаний з потоками грошових коштів	Рух, не пов'язаний з потоками грошових коштів		Заборгованість станом на 31 грудня 2021 року
		Надходження/ (погашення)	Витрати з відсотків	Дохід від впливу курсових різниць	
Позики від пов'язаних сторін	398 974	96 031	23 355	(12 217)	506 143
Кредит банку	-	16 680	740	(1 678)	15 742
Фінансова допомога від пов'язаних сторін	53 401	(42 052)	-	-	11 349
<b>Усього</b>	<b>452 375</b>	<b>70 659</b>	<b>24 095</b>	<b>(13 895)</b>	<b>533 234</b>

## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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)	-	-	-
<b>Усього</b>	<b>378 131</b>	<b>(9 959)</b>	<b>22 246</b>	<b>61 957</b>	<b>452 375</b>

#### 21. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

24 лютого 2022 року росія розпочала військове вторгнення на територію України. Багато українських міст зазнали значних руйнувань у результаті постійних ракетних ударів та артилерійських обстрілів, у результаті чого було вбито тисячі людей і багато людей зазнали поранень, включно з цивільними особами.

На дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність без будь-яких обмежень. Керівництво контролює усі операції Компанії. Інформація про інші події після звітного періоду також розкривається у примітці щодо операційного середовища. Факти впливу війни на Компанію, які є наразі відомими, та вжиті керівництвом заходи у відповідь представлені у Примітці 2 та Примітці 4.

Компанія CUB Energy Inc. 27 липня 2022 року уклала угоду щодо продажу своєї частки у статутному капіталі компанії «ЗПІ ІНТЕРНЕТШЕНЛ ЕНЕРДЖІ ЛІМІТЕД», яка складає 100% статутного капіталу, на користь двох представників керівництва Компанії. Продаж частки було завершено 17 серпня 2022 року.

У листопаді 2022 року Компанія достроково погасила 4 802 тисячі гривень (еквівалентно 132 тисячам євро) банківської позики.

#### 22. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом Компанії і затверджено до випуску 23 грудня 2022 року.