

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ІНВЕСТИКОГАЗ»**

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

**Разом зі Звітом незалежного аудитора**



## ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності.....	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан) .....	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	12
Звіт про власний капітал.....	14
1. Найменування Компанії та її діяльність.....	16
2. Умови, в яких працює Компанія .....	16
3. Політика управління капіталом .....	17
4. Основи підготовки і подання звітності .....	18
5. Основні принципи облікової політики .....	19
6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики.....	24
7. Використання справедливої вартості.....	25
8. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.....	26
9. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами.....	28
10. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1135, 1155) .....	29
11. Поточні фінансові інвестиції (до рядка балансу 1160).....	30
12. Гроші та їх еквіваленти (до рядка балансу 1165) .....	31
13. Статутний та додатковий капітал (до рядків балансу 1400, 1410) .....	31
14. Дивіденди.....	32
15. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1640, 1690) .....	32
16. Інші операційні доходи та витрати (до рядків 2120, 2180 звіту про сукупний дохід) .....	32
17. Адміністративні витрати (до рядка 2130 звіту про сукупний дохід).....	33
18. Фінансові доходи (до рядка 2220 звіту про сукупний дохід) .....	33
19. Інші доходи і витрати (до рядків 2240, 2270 звіту про сукупний дохід) .....	33
20. Податок на прибуток (до рядка 2300 звіту про сукупний дохід) .....	33
21. Умовні та контрактні зобов'язання .....	34
22. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	35
23. Оцінки та управління ризиками .....	35
24. Події після звітної дати .....	38
25. Затвердження фінансової звітності.....	38

### **Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «ІНВЕСТЕКОГАЗ» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за 2020 рік була затверджена 26 лютого 2021 року від імені Керівництва Компанії:

Директор  
М.П.



Гребенюк Н.О.

Підписом, Прізвище, ім'я, по батькові

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Власникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Інвестекогаз»

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Інвестекогаз» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього 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.

#### **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у фінансовій звітності, в якій розкривається інформація про відсутність операційної діяльності Компанії в 2019-2020 роках та плани стосовно подальшої діяльності Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

#### **Ключові питання аудиту**

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



### **Операції з пов'язаними сторонами**

Компанія здійснює суттєві операції з підприємствами, які перебувають під спільним контролем та є операціями з пов'язаними сторонами. Відповідно, повнота відображення операцій у фінансовій звітності та їх оцінка, мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду. У Примітці 9 фінансової звітності відображено операції Компанії з пов'язаними особами.

В ході аудиту ми:

- отримали від керівництва Компанії лист підтвердження пов'язаних сторін і провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами;
- провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

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

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

### **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 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, якщо 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 відображення.

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

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

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



## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

### Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

### Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

### Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято учасником Товариства 23 жовтня 2020 р.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 роки.

### Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для учасника Товариства, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Воробієнко А.Є.  
Ключовий партнер з аудиту

26 лютого 2021



**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
**(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Підприємство	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестекогаз»</b>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	<b>КИЇВСЬКА</b>	за ЄДРПОУ	2020	12	31
Організаційно-правова форма господарювання	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю</b>	за КОАТУУ	39727918		
Вид економічної діяльності	<b>Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами</b>	за КОПФГ	8039100000		
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	<b>1</b>	за КВЕД	240		
Адреса, телефон	<b>04119, м. Київ, вулиця Сім'ї Хохлових, будинок 8 (літера 20Д)</b>		46.71		
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			0503256518		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			-		
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2020 р.**  
 Форма №1

АКТИВ	Код рядка	№ примітки	Код за ДКУД	1801001
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000		-	-
первісна вартість	1001		-	-
накопичена амортизація	1002		-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010		-	-
первісна вартість	1011		-	-
знос	1012		-	-
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
первісна вартість	1016		-	-
знос	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	20	206	1 429
Інші необоротні активи	1090		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>206</b>	<b>1 429</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100		-	-
Виробничі запаси	1101		-	-
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		-	-
з бюджетом	1135	10	296	453
у тому числі з податку на прибуток	1136		60	60
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		38	16
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	947 767	5 010 141
Поточні фінансові інвестиції	1160	11	25 714	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	5 251	5 724
Рахунки в банках	1167		40	3 204
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>979 066</b>	<b>5 016 334</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
	1200		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>979 272</b>	<b>5 017 763</b>

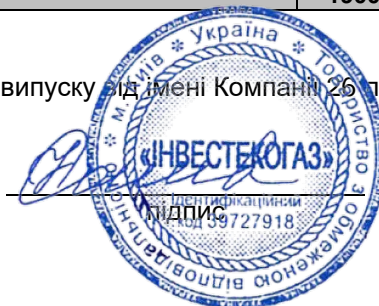


**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ПАСИВ	Код рядка	№ примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	1400	13	7 150	7 150
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	13	846	846
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		6 457	343
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>14 453</b>	<b>8 339</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків				
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	15	882 706	856 957
розрахунками з бюджетом	1620		-	1
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		6	6
за одержаними авансами	1635		-	-
за розрахунками з учасниками	1640	15	82 077	82 077
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660		30	54
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15	-	4 070 329
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>964 819</b>	<b>5 009 424</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>979 272</b>	<b>5 017 763</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 26 лютого 2021 року:

Директор  
М.П.



Гребенюк Н.О.  
прізвище, ім'я, по батькові

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестекогаз»**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
39727918		

КВЕД: 46.71

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
**за 2020 р.**  
Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		-	-
<b>Валовий:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2090</b>		-	-
<b>збиток</b>	<b>2095</b>		-	-
Інші операційні доходи	2120	16	503	-
Адміністративні витрати	2130	17	(1 095)	(1 664)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	16	-	(455)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2190</b>		-	-
<b>збиток</b>	<b>2195</b>		<b>(592)</b>	<b>(2 119)</b>
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	18	54	614
Інші доходи	2240	19	-	9 709
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	19	(6 799)	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2290</b>		-	<b>8 204</b>
<b>збиток</b>	<b>2295</b>		<b>(7 337)</b>	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	20	1 223	(1 747)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>прибуток</b>	<b>2350</b>		-	<b>6 457</b>
<b>збиток</b>	<b>2355</b>		<b>(6 114)</b>	-

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>(6 114)</b>	<b>6 457</b>

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
*(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)*

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		-	-
Витрати на оплату праці	2505		223	210
Відрахування на соціальні заходи	2510		52	43
Амортизація	2515		-	-
Інші операційні витрати	2520		820	1 866
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>1 095</b>	<b>2 119</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені компанії 26 лютого 2021 року:

Директор  
М.П.



Гребенюк Н.О.  
прізвище, ім'я, по батькові



**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестекогаз»**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
39727918		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2020 р.  
Форма №3**

Стаття	Код рядка	Код за ДКУД	1801004
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	79	31
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	-	578
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(26 695)	(1 328 653)
Праці	3105	(161)	(159)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(46)	(47)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(41)	(396)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116	-	(356)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118	(41)	(40)
Витрачання на оплату авансів	3135	(10)	(536)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(19)	(735)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(26 893)</b>	<b>(1 329 917)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	25 712	3 122
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	8 481 981	9 339 550
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(25 714)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(12 551 157)	(7 795 651)
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(4 043 464)</b>	<b>1 521 307</b>

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
*(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)*

<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	8 505 125	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(4 434 796)	-
Сплату дивідендів	3355	-	(197 871)
Сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>4 070 329</b>	<b>(197 871)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(28)</b>	<b>(6 481)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	5 251	12 200
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	501	(468)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>5 724</b>	<b>5 251</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 26 лютого 2021 року:

Директор  
М.П.



Гребенюк Н.О.  
прізвище, ім'я, по батькові

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестекогаз»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
39727918		

**Звіт про власний капітал**  
за 2020 р.  
Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>7 150</b>	-	<b>846</b>	-	<b>6 457</b>	-	-	<b>14 453</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>7 150</b>	-	<b>846</b>	-	<b>6 457</b>	-	-	<b>14 453</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(6 114)</b>	-	-	<b>(6 114)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>(6 114)</b>	-	-	<b>(6 114)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>7 150</b>	-	<b>846</b>	-	<b>343</b>	-	-	<b>8 339</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 26 листопада 2021 року:

Директор  
М.П.



Гребенюк Н.О.  
прізвище, ім'я, по батькові

Введіть текст

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестекогаз»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
39727918		

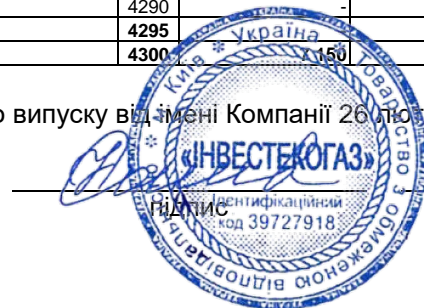
**Звіт про власний капітал**  
за 2019 р.  
Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>7 150</b>	-	<b>846</b>	-	<b>280 632</b>	-	-	<b>288 628</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>7 150</b>	-	<b>846</b>	-	<b>280 632</b>	-	-	<b>288 628</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>6 457</b>	-	-	<b>6 457</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(280 632)	-	-	(280 632)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>(274 175)</b>	-	-	<b>(274 175)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>7 150</b>	-	<b>846</b>	-	<b>6 457</b>	-	-	<b>14 453</b>

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 26 лютого 2021 року:

Директор  
М.П.



Гребенюк Н.О.  
прізвище, ім'я, по батькові

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## **1. Найменування Компанії та її діяльність**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТЕКОГАЗ» (далі - Компанія) створене у формі Товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства України.

Компанію було зареєстровано 03 квітня 2015 року. Учасником товариства є DTEK OIL&GAS DEVELOPMENT B.V., якому належить 100% статутного капіталу Компанії. Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Ахметов Рінат Леонідович.

Компанія станом на 31 грудня 2020 року входить до групи компаній SCM.

Основним видом діяльності Компанії є оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами.

Юридична адреса Компанії : 04119, м. Київ, вулиця Сім'ї Хохлових, будинок 8 (літера 20Д).

## **2. Умови, в яких працює Компанія**

Після економічної кризи в 2014-2015 роках українська економіка за останні кілька років продемонструвала значне поживлення у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального поживлення ділової активності.

Проте протягом 2020 року економіка України демонструвала уповільнення і реальний ВВП знизився, за оцінками, на 4,1% (після зростання на 3,3% у 2019 році) у зв'язку з обмеженнями, які були введені українськими органами влади в ході боротьби із поширенням нової коронавірусної хвороби (COVID-19). Темп інфляції в Україні у річному обчисленні залишився на помірному рівні 5% у 2020 році (порівняно з 4,1% у 2019 році), а національна валюта України почала слабшати і у 2020 році знецінилася на 19% (станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 28,27 гривень за 1 долар США порівняно з 23,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2019 року).

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у січні 2019 року до 6% у грудні 2020 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

Протягом 2018-2019 років відбувалося пом'якшення обмежень у сфері валютного контролю, введених у дію у 2014-2015 роках. Починаючи з липня 2019 року, НБУ дозволив українським компаніям виплачувати дивіденди нерезидентам без жодних обмежень незалежно від періоду, до якого вони відносяться.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

У 2019 році після президентських і парламентських виборів було сформовано новий уряд, який ставить собі за мету продовжити реформування української економіки для подальшого стимулювання економічного зростання, зберігаючи при цьому макрофінансову стабільність та лібералізуючи економічне середовище.

Ступінь макроекономічної невизначеності в Україні у 2021 році все ще залишається високим через заплановане погашення значної суми державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

У червні 2020 року Рада МВФ ухвалила 18-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 5 мільярдів доларів США. Затвердження програми МВФ дозволило Україні виплатити перший транш державного боргу на загальну суму 2,1 мільярди доларів США.

У вересні 2020 року рейтингове агентство Fitch підтвердило кредитний рейтинг України на рівні В зі стабільним прогнозом, який відображає ефективність макроекономічної політики та зменшення

бюджетного дефіциту. Подальше економічне зростання значною мірою залежить від успіху українського уряду у здійсненні запланованих структурних реформ та ефективної співпраці з Міжнародним валютним фондом.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, дотепер залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими. Ці події не мали безпосередніх суттєвих наслідків для Компанії.

### **Вплив пандемії COVID-19.**

З початку 2020 року нова коронавірусна хвороба (COVID-19) почала швидко поширюватися по всьому світу, що призвело до оголошення статусу пандемії Всесвітньою організацією охорони здоров'я (ВООЗ) в березні 2020 року. Заходи, запроваджені багатьма країнами для стримування поширенню COVID-19, призводять до значних операційних збоїв у багатьох компаніях та значного впливу на світові фінансові ринки.

Оскільки ситуація стрімко розвивається, це може мати значний вплив на бізнес багатьох компаній у широкому діапазоні секторів економіки, включаючи, але не обмежуючись такими наслідками, як припинення ділових операцій в результаті переривання виробництва або зупинка потужностей, розірвання ланцюгів постачання, карантин персоналу, зниження попиту та труднощі із залученням фінансування.

Усі ці складнощі стосуються як економіки всього світу, так і України зокрема. Крім того, економіка країн світу може зіткнутися із дедалі ширшими ефектами COVID-19 в результаті його поширення та негативного впливу. Значимість впливу COVID-19 на бізнес Компанії значною мірою залежить від тривалості пандемії та рівня захворюваності. Слід зазначити, що відразу після початку розповсюдження COVID-19, у світі почали розробляти вакцину, аби зупинити пандемію коронавірусної хвороби. Науковцям знадобилися рекордно короткі терміни, аби розробити таку вакцину. На території Європейського Союзу першою була зареєстрована вакцина, яку розробила німецька компанія BioNTech у співпраці зі своїм американським партнером концерном Pfizer. Вже понад 100 мільйонів вакцин проти COVID-19 ввели у світі за підрахунками даних офіційних джерел, але це не стосується України і ще багатьох країн, де проживає 35 відсотків людства. З лютого 2021 планувались перші поставки вакцин в різні країни світу за програмою COVAX від ВООЗ для більш справедливого розподілу щеплень у світі. Загалом в рамках програми COVAX Україна очікує 8 мільйонів доз вакцини від коронавірусної хвороби COVID-19 та планує почати вакцинацію із найуразливіших категорій населення – медиків та інших груп ризику.

Таким чином, незважаючи на явний прогрес у боротьбі з пандемією у 2020 році, все ще не виключаються більш грізні сценарії, "коли поширення вірусу триватиме довше в усьому світі, й наслідки пандемії будуть більш затяжними".

Не дивлячись на складні умови, спричинені помітним впливом пандемії COVID-19, значним падінням цін на газ та попиту, Компанія продовжує свою діяльність.

З 18 березня 2020 року в Компанії було запроваджено спеціальний графік роботи під час карантину, яким керівництво забезпечило можливість працівникам працювати віддалено задля зниження поширення коронавірусної хвороби та безперебійної діяльності Компанії, в тому числі прийняття управлінських рішень.

### **3. Політика управління капіталом**

Компанія розглядає власні кошти, статутний капітал і позики як основне джерело фінансування.

Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність.

Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Компанії до ринків капіталу.



Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

#### **4. Основи підготовки і подання звітності**

**Основа підготовки.** Фінансова звітність Компанії підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії з урахуванням розрахунків та припущень, що впливають на суми активів, зобов'язань, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані в Примітці 5. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх наданих звітних періодів.

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні облікові оцінки, а також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності, описані в Примітці 6.

**Безперервність діяльності.** Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності. Дана фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. У той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

У перші кілька місяців 2020 року світ захопила пандемія COVID-19. Поширення коронавірусу мало суттєвий негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння ринків капіталу та різке зниження цін на сировинні товари (або нафту і газ).

Оскільки ситуація нестабільна і стрімко розвивається, керівництво не вважає можливим дати достовірну кількісну оцінку потенційних наслідків вірусу на діяльність Компанії. Керівництво надалі продовжить стежити за майбутнім впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків.

Протягом 2019-2020 років спостерігається коливання цін на природний газ. Середня митна вартість імпортного природного газу становить 5 703 грн (202,5 дол США) за 1 тис. куб метрів за грудень 2020 року та 4 131 грн (176,7 дол США) за 1 тис. куб метрів за грудень 2019 року.

Незважаючи на цей факт, керівництво не вважає, що такі несприятливі тенденції можуть впливати на здатність Компанії продовжувати свою діяльність щонайменше 12 місяців з кінця звітного періоду. Але подальше зниження ціни на газ може вплинути на стратегічний план Компанії, особливо щодо виконання інвестиційної програми.

Незважаючи на відсутність операційної діяльності в 2019-2020 роках, керівництво Компанії має наміри залучати Компанію в майбутньому для реалізації як інвестиційної стратегії групи ДТЕК Нафтогаз, так і фінансових планів щодо управління ліквідністю, у тому числі щодо залучення фінансових ресурсів та розподілення прибутку.

Плани щодо ліквідації Компанії відсутні.

Попри триваючу політичну та економічну невизначеність в Україні, керівництво вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності при підготовці цієї фінансової звітності є обґрунтованим, тому ця фінансова звітність за МСФЗ була підготовлена відповідно до принципу подальшої безперервної діяльності

## **5. Основні принципи облікової політики**

**Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові.** У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові.

Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Операційний цикл Компанії не перевищує дванадцять місяців.

Відкладені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи і зобов'язання.

**Валюта подання і функціональна валюта.** Якщо не вказане інше, усі суми в цій фінансовій звітності представлені в національній валюті України, українській гривні, яка також є функціональною валютою Компанії.

**Перерахунок іноземної валюти.** Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки, що виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті при перерахунку на дату здійснення операції та від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на кожну звітну дату, включаються до складу прибутку або збитку.

Станом на 31 грудня 2020 року курси обміну, що використовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими: 1 долар США = 28,27 гривні (на 31 грудня 2019 року - 1 долар США = 23,69 гривні); 1 євро = 34,74 гривні (на 31 грудня 2019 року - 1 євро = 26,42 гривні).

**Оренда.** У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, тобто визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

**Компанія як орендар.** Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди, оренди активів з низькою вартістю, оренди основних засобів, що відносяться до розвідки або використання корисних копалин, нафти, природного газу і аналогічних невідновлюваних ресурсів та оренди землі.

Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто, дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів у формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначає строки корисного використання активів у формі права користування по об'єктах основних засобів, аналогічних по характеру і способу використання в рамках діяльності Компанії. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання права (опціону) на купівлю, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає це право (опціон), і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією права (опціону) на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди (середня ставка за 6 місяців, що передують даті визнання/модифікації договору), оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки права (опціону) на купівлю базового активу.

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто, до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять права (опціону) на купівлю базового активу).

**Компанія як орендодавець.** Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається в інший операційний дохід. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Протягом 2019-2020 років Компанія не виступала орендодавцем.

**Податок на прибуток.** Податок на прибуток наведений у фінансовій звітності відповідно до чинного законодавства України на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок і визнаються в звіті з фінансових результатів, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді. В цьому випадку податок також визнається у складі капіталу.

Поточний податок - це сума, яку, як очікується, треба буде сплатити або відшкодувати у податкових органів відносно прибутку до оподаткування або збитків поточних або попередніх періодів. Інші податки, окрім податку на прибуток, показані у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестекогаз»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

---

Відповідно до виключення при первинному визнанні, відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первинному визнанні активу або зобов'язання у разі операції, що не є об'єднанням компаній, коли така операція при її первинному обліку не впливає ні на фінансовий, ні на податковий прибуток. Суми відстрочених податків розраховуються за чинними на звітну дату ставками оподаткування, і які, як очікується, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, які зменшують базу оподаткування, і перенесені податкові збитки визнаються тільки в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання прибутку до оподаткування, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

**Товарно-матеріальні запаси.** Товарно-матеріальні запаси враховуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за цінами перших покупок (метод ФІФО). Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років запаси на балансі Компанії відсутні.

**Фінансові активи.**

**Визнання та припинення визнання фінансових активів.** Компанія визнає фінансовий актив тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

- а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) вона передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання відповідно до МСФЗ 9.

Під час первісного визнання фінансового активу Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс, у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу.

**Подальша оцінка.** Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив відповідно до його класифікації.

**Класифікація фінансових активів.** Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- 1) бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та
- 2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

**Знецінення фінансових активів.** Очікувані кредитні збитки (ECL) - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що мають надійти до Компанії відповідно до контракту, та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестекогаз»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтримувану інформацію, що є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати; і
- ECL за весь строк дії: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості. Щоб оцінити ECL, дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного ризику і термінів прострочення заборгованості для договорів одного типу. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат) з матриці оціночних резервів. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогностичних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

### Оцінка ОКЗ (ECL)

Наступний аналіз містить додаткові деталі щодо розрахунку ECL, пов'язаних з торговою та іншою дебіторською заборгованістю (матриця оціночних резервів). ECL розраховуються на основі фактичних кредитних збитків за минулий рік та іншої доступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат. Компанія розраховувала ставки ECL окремо для різних груп клієнтів. Експозиції в кожній групі були розподілені на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як кредитний ризик і строк виникнення торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Група фінансових активів	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2020	Очікуваний відсоток втрат на 31.12.2019
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група ДТЕК</u>	7,46%	4,09%
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група DOG Developments</u>	7,46%	-
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група DTEK Oil and Gas B.V</u>	7,48%	3,06%
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група Renewables</u>	8,39%	4,92%
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група Метінвест</u>	1,54%	1,62%
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: <u>група СКМ</u>	4,61%	3,32%
Дебіторська заборгованість від третіх сторін (строком виникнення до 1 року)	10%	10%
Дебіторська заборгованість від третіх сторін (строком виникнення більше 1 року)	97%	97%

**Кредитно-знецінені фінансові активи.** Також на кожну звітну дату Компанія визначає, чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулася одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

**Визнання знецінення.** Компанія відображає в прибутку або збитку зміни очікуваних кредитних збитків на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання. Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

**Дебіторська заборгованість з основної діяльності.** Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про сукупний дохід - в складі інших операційних витрат.



**Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестекогаз»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

---

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

**Аванси видані.** Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення визнається у складі прибутку або збитку.

**Інвестиції.** Інвестиції в дольові фінансові інструменти, які не є інвестиціями в дочірні, спільні та асоційовані підприємства, класифікуються як фінансові активи, утримувані для продажу та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

**Фінансові зобов'язання.** Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат по угоді. Фінансові зобов'язання згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

**Позикові кошти.** Позикові кошти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати з позикових коштів відносяться на витрати на пропорційно-тимчасовій основі з використанням методу ефективної процентної ставки або капіталізуються. Позикові засоби класифікуються як поточні зобов'язання, за винятком випадків, коли Компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, щонайменше, на 12 місяців після звітної дати.

**Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість.** Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

**Статутний капітал.** Статутний капітал Компанії був сформований шляхом внесків учасників Компанії. Станом на 31 грудня 2020 року сформований статутний капітал був оплачений повністю.

**Дивіденди.** Дивіденди визнаються як зобов'язання і віднімаються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

**Податок на додану вартість (ПДВ).** ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

**Резерви по зобов'язаннях і платежах.** Резерви по зобов'язаннях і платежах визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що

буде потреба відтоку грошових коштів для їх погашення, визначається для усього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли вірогідність відтоку грошових коштів відносно будь-якої позиції, включеної в один і той же клас зобов'язань, невелика.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання з використанням процентної ставки (до оподаткування), що відбиває поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризики, властиві зобов'язанню. Збільшення резерву з часом признається як процентна витрата.

Коли Компанія чекає, що резерв буде відшкодований, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тих випадках, коли відшкодування значною мірою гарантоване.

**Визнання доходів.** Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і/або методи ресурсів в залежності від того, який метод є найбільш доцільним і економічно обґрунтованим в конкретному випадку.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ). Компанія використовує стандартну п'яти-крокову модель передбачену МСФЗ (IFRS) 15. Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

Протягом 2019 та 2020 років Компанія не отримувала та не визнавала чистого доходу від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг.

**Визнання витрат.** Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

**Фінансові доходи і витрати.** Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями, резерву по виведенню активів з експлуатації. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

**Винагороди працівникам.** Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування України, Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.

## **6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики**

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих

обставинах вважається обґрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності, і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

**Визнання відстроченого податкового активу.** Чисті відстрочені податкові активи – це податки на прибуток, які будуть відшкодовані через зниження оподатковуваного прибутку в майбутньому. Вони відображаються у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, якою існує ймовірність того, що відповідну податкову пільгу вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкових пільг, імовірних у майбутньому, керівництво застосовує професійні судження і робить розрахунки на основі оподатковуваних прибутків за минулі періоди, а також очікуваного майбутнього доходу, як це вважається обґрунтованим за існуючих обставин.

**Процентні ставки, застосовані до фінансових активів.** За відсутності аналогічних фінансових інструментів для оцінки справедливої вартості довгострокових фінансових активів були застосовані професійні судження. Зміна ефективних процентних ставок, використаних для оцінки справедливої вартості виданої фінансової допомоги та інших фінансових активів, може мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

**Оцінка ECL.** Розрахунок очікуваних кредитних збитків для всіх суттєвих дебіторів та пов'язаних сторін виконується на індивідуальній основі з урахуванням договірних умов, очікуваного строку погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків для суттєвих дебіторів на основі фінансових результатів та враховуючи зовнішній кредитний рейтинг, за наявності. Рівень ОКЗ розраховується на основі кредитного спреда, закладеного у середню доходність за облігаціями компаній з аналогічним кредитним ризиком та скоригованого на строк до погашення, безризикову ставку та премію за ліквідність.

**Первинне визнання операцій з пов'язаними сторонами.** У ході звичайної діяльності Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Для обґрунтування суми винагороди Компанія використовує метод порівняльної неконтрольованої ціни. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

## **7. Використання справедливої вартості**

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

### **Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості**

Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів Компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та виходить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід заснований на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких обертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, що продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогножуються на визначений період часу.

## **8. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності**

### **Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності**

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

### **Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.**

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, які були випущені але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія планує застосовувати ці стандарти та інтерпретації, якщо вони застосовні, з дати набрання їх чинності.

**МСФЗ 17 "Страхові контракти".** МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

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

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

**Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності».** У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

**Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи».** У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

**Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням.** У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

**Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору».** У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

**Реформа процентної ставки - Етап 2.** 27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного:

- зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

### **«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)**

**Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності.** Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які



вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

**Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань.** У поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

**Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості.** Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

## **9. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами**

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона контролює іншу або може здійснювати спільний контроль і чинити значний вплив на іншу сторону при ухваленні фінансових або операційних рішень. При аналізі кожного випадку відносин, які можуть бути відносинами між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Нижче описано характер відносин між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки за станом на 31 грудня 2020 та 2019 років.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

<i>у тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
Дебіторська заборгованість за процентами по залишках на рахунках та депозитах (до рядка 1140)	16	38
Фінансова допомога видана (до рядка 1155)	4 816 556	747 380
<i>Мінус: резерв на знецінення (до рядка 1155)</i>	<i>(7 280)</i>	<i>(598)</i>
Поточні фінансові інвестиції (до рядка 1160)	-	25 714
Гроші та їх еквіваленти (до рядка 1165)	3 204	2 732
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядка 1615)	856 954	882 667
Поточна кредиторська заборгованість за дивідендами (до рядка 1640)	82 077	82 077
Фінансова допомога отримана (до рядка 1690)	4 070 329	-

Фінансова допомога видана та отримана на 31 грудня 2020 та 2019 років є короткостроковою, безвідсотковою фінансовою допомогою.

Поточна кредиторська заборгованість представлена залишками по розрахункам за природний газ та за послуги з оренди та ведення бухгалтерського обліку (Примітка 15).

Поточні фінансові інвестиції на 31 грудня 2019 року представлені акціями та короткостроковими депозитами (Примітка 11).

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестекогаз»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Операції між пов'язаними сторонами є наступними:

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Закупівлі	504	919
Процентні доходи по залишках на розрахункових рахунках та депозитах (до рядка 2220)	53	614

Крім того, протягом 2020 року Компанія отримала дохід від продажу акцій пов'язаним особам на сумму 25 712 тис. грн. (Примітки 11 та 19).

Винагорода провідному управлінському персоналу представлена у вигляді:

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	215	199
Витрати соціального страхування	47	44
<b>Усього</b>	<b>262</b>	<b>243</b>

У 2020 році ключовий управлінський персонал Компанії складався з 1-їєї особи (2019: з 1-їєї особи).

**10. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1135, 1155)**

**Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (до рядка балансу 1135)**

<i>у тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
Податок на прибуток	60	60
Податок на додану вартість	393	236
<b>Усього</b>	<b>453</b>	<b>296</b>

**Інша поточна дебіторська заборгованість (до рядка балансу 1155)**

<i>у тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
Фінансова допомога	5 018 082	948 906
Мінус: резерв на знецінення	(7 941)	(1 142)
Інша дебіторська заборгованість	-	3
<b>Усього</b>	<b>5 010 141</b>	<b>947 767</b>

Фінансова допомога видана на 31 грудня 2020 та 2019 років є короткостроковою, безвідсотковою фінансовою допомогою.

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторській заборгованості сталися наступні зміни:

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
<b>Резерв знецінення на 01 січня</b>	<b>(1 142)</b>	<b>(10 851)</b>
Нарахування резерву на знецінення	(17 530)	(1 322)
Відновлення резерву на знецінення	10 731	11 031
<b>Резерв знецінення на 31 грудня</b>	<b>(7 941)</b>	<b>(1 142)</b>

Резерв на знецінення дебіторській заборгованості розраховується на дату звітності виходячи з МСФЗ 9 з урахуванням ставок кредитного ризику, встановлених окремо для різних груп клієнтів.

Для іншої поточної дебіторської заборгованості у вигляді виданої фінансової допомоги застосовується понижуючий коефіцієнт відповідно до термінів погашення заборгованості.

Наступний аналіз містить додаткові деталі щодо розрахунку ECL, пов'язаних з іншою дебіторською заборгованістю (матриця оціночних резервів).

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестекогаз»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Резерв очікуваних кредитних збитків на 31 грудня 2020 р. був розрахований наступним чином:

Група фінансових активів	Сума дебіторської заборгованості	Базовий ОКЗ відповідно до матриці оціночних резервів	Очікуваний відсоток втрат	Очікувані кредитні збитки
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: ПрАТ СКМ	4 816 556	4,61%	0,15115%	(7 280)
Дебіторська заборгованість від третіх сторін (строком виникнення до 1 року)	201 526	10,00%	0,328%	(661)
<b>Усього</b>	<b>5 018 082</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(7 941)</b>

Резерв очікуваних кредитних збитків на 31 грудня 2019 р. був розрахований наступним чином:

Група фінансових активів	Сума дебіторської заборгованості	Базовий ОКЗ відповідно до матриці оціночних резервів	Очікуваний відсоток втрат	Очікувані кредитні збитки
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: група ДТЕК Нафтогаз	447 400	3,06%	0,08%	(358)
Фінансова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін: ПрАТ СКМ	299 980	3,32%	0,08%	(240)
Дебіторська заборгованість від третіх сторін (строком виникнення до 1 року)	201 526	10,00%	0,27%	(544)
<b>Усього</b>	<b>948 906</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 142)</b>

Аналіз кредитної якості іншої дебіторської заборгованості наведено нижче:

у тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Не настав термін сплати	5 010 141	947 767
- прострочена менше 90 днів	-	-
- прострочена від 90 до 180 днів	-	-
- прострочена від 180 до 360 днів	-	-
- прострочена від 360 днів	-	-
<b>Усього поточної і не знеціненої іншої заборгованості</b>	<b>5 010 141</b>	<b>947 767</b>

**11. Поточні фінансові інвестиції (до рядка балансу 1160)**

у тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Акції, утримувані для продажу	-	25 712
Короткостроковий депозит	-	2
<b>Усього</b>	<b>-</b>	<b>25 714</b>

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Компанії обліковувались акції утриманні для продажу, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.:

Об'єкт інвестування	Кількість, шт.	Сума в тис.грн	%	Номинал, грн/шт.
Акції прості бездокументарні іменні ПАТ "ДТЕК КИЇВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ"	2 235 587	25 709	2,06	0,2
Акції прості бездокументарні іменні ПрАТ «ДТЕК ПЕМ-ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ»	235 068	3	4,29	1,86

27 лютого 2020 року Компанія продала акції ПрАТ «ДТЕК ПЕМ-ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» та ПрАТ «ДТЕК КИЇВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ» за балансовою вартістю (Примітки 9 та 19).

## 12. Гроші та їх еквіваленти (до рядка балансу 1165)

у тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточні рахунки в банку	3 205	40
Депозити строком до 3х місяців	-	2 692
Спеціальний рахунок з ПДВ	2 519	2 519
<b>Усього</b>	<b>5 724</b>	<b>5 251</b>

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років грошові кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія розмістила валютні депозити у еквіваленті 2 692 тис. грн, деноміновані у доларах США, з терміном погашення за вимогою або від одного до трьох місяців від звітної дати та відсотковою ставкою 3,5% в доларах США .

Станом на 31 грудня гроші та їх еквіваленти по валютах були представлені таким чином:

у тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Долар США	-	2 692
Гривня	5 724	2 559
<b>Усього</b>	<b>5 724</b>	<b>5 251</b>

## 13. Статутний та додатковий капітал (до рядків балансу 1400, 1410)

### Статутний капітал (до рядка балансу 1400)

На 31 грудня 2020 та 2019 років статутний капітал складає 7 150 тис грн.

02 червня 2020 р. учасниками Товариства DTEK OIL&GAS B.V. та ТОВ «ДТЕК НАФТОГАЗ» було продано частки в статутному капіталі новому учаснику DTEK OIL&GAS DEVELOPMENT B.V.

Розподіл статутного капіталу між учасниками станом 31 грудня 2020 року:

Учасник	Номинальна вартість частки, тис. грн	% від загальної величини
DTEK OIL&GAS DEVELOPMENT B.V.	7 150	100,0%
<b>Усього</b>	<b>7 150</b>	<b>100,0%</b>

Розподіл статутного капіталу між Учасниками станом 31 грудня 2019 року:

Учасник	Номинальна вартість частки, тис. грн	% від загальної величини
DTEK OIL&GAS B.V.	7 143	99,9%
ТОВ «ДТЕК НАФТОГАЗ»	7	0,1%
<b>Усього</b>	<b>7 150</b>	<b>100,0%</b>

Зареєстрований капітал повністю сплачений.

### Додатковий капітал (до рядка балансу 1410)

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років додатковий капітал у сумі 846 тис. грн представлений курсовими різницями, що виникли при формуванні статутного капіталу.

#### 14. Дивіденди

Протягом 2020 року дивіденди не оголошувалися та не виплачувалися.

13 лютого 2019 року Загальними зборами учасників Компанії було прийнято рішення про виплату дивідендів учасникам Товариства пропорційно розміру їх часток у статутному капіталі за результатами діяльності Компанії за 9 місяців 2018 року у розмірі 200 000 тис. грн.

18 листопада 2019 року Загальними зборами учасників Компанії було прийнято рішення про виплату дивідендів учасникам Товариства пропорційно розміру їх часток у статутному капіталі за результатами діяльності Компанії за 2018 рік у розмірі 89 383 тис. грн. При підготовці першої звітності відповідно до вимог МСФЗ були визнані очікувані кредитні збитки згідно з МСФЗ 9, що вплинуло на сформований станом на 31 грудня 2018 р. нерозподілений прибуток. На підставі протоколу від 25 лютого 2020 року з метою уникнення податкових ризиків Загальними зборами учасників було прийнято рішення внести зміни до рішення щодо виплати дивідендів від 18 листопада 2019 року та виплатити дивіденди за 2018 рік у розмірі 80 632 тис.грн. Ця подія була визнана коригуючою у фінансовій звітності.

#### 15. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1615, 1640, 1690)

##### Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до рядка балансу 1615)

<i>у тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
Кредиторська заборгованість за газ	856 905	882 617
Інша кредиторська заборгованість	52	89
<b>Усього</b>	<b>856 957</b>	<b>882 706</b>

##### Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (до рядка балансу 1640)

<i>у тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
Дивіденди до сплати	82 077	82 077
<b>Усього</b>	<b>82 077</b>	<b>82 077</b>

##### Інші поточні зобов'язання (до рядка балансу 1690)

<i>у тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
Фінансова допомога отримана	4 070 329	-
<b>Усього</b>	<b>4 070 329</b>	<b>-</b>

Фінансова допомога отримана на 31 грудня 2020 є короткостроковою, безвідсотковою фінансовою допомогою.

#### 16. Інші операційні доходи та витрати (до рядків 2120, 2180 звіту про сукупний дохід)

##### Інші операційні доходи (до рядка 2120 звіту про сукупний дохід)

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Дохід від операційної курсової різниці	503	-
<b>Усього</b>	<b>503</b>	<b>-</b>

##### Інші операційні витрати (до рядка 2180 звіту про сукупний дохід)

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Витрати від операційної курсової різниці	-	(455)
<b>Усього</b>	<b>-</b>	<b>(455)</b>



**17. Адміністративні витрати (до рядка 2130 звіту про сукупний дохід)**

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Оренда офісу	(437)	(367)
Аудиторські послуги	(290)	(330)
Витрати на персонал	(274)	(253)
Професійні послуги	(56)	(156)
Банківські послуги (РКО)	(10)	(494)
Інше	(28)	(64)
<b>Усього</b>	<b>(1 095)</b>	<b>(1 664)</b>

**18. Фінансові доходи (до рядка 2220 звіту про сукупний дохід)**

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Процентні доходи по залишках на поточних рахунках та депозитах	54	614
<b>Усього</b>	<b>54</b>	<b>614</b>

**19. Інші доходи і витрати (до рядків 2240, 2270 звіту про сукупний дохід)**

**Інші доходи (до рядка 2240 звіту про сукупний дохід)**

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Відновлення резерву під очікувані кредитні збитки	-	9 709
<b>Усього</b>	<b>-</b>	<b>9 709</b>

**Інші витрати (до рядка 2270 звіту про сукупний дохід)**

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Нарахування резерву під очікувані кредитні збитки	(6 799)	-
<b>Усього</b>	<b>(6 799)</b>	<b>-</b>

27 лютого 2020 року Компанія продала пов'язаній стороні акції ПрАТ «ДТЕК ПЕМ-ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ» загальною вартістю 3 тис. грн у кількості 235 068 шт., що становить 4,29% частки у статутному капіталі емітента, а також акції ПрАТ «ДТЕК КИЇВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ» загальною вартістю 25 709 тис. грн у кількості 2 235 587 шт., що становить 2,06% частки у статутному капіталі емітента (Примітка 11). Акції були продані за балансовою вартістю, фінансовий результат від операції був показаний у звіті про сукупний дохід на нетто-основі та становить нуль тис. грн.

**20. Податок на прибуток (до рядка 2300 звіту про сукупний дохід)**

**(а) Компоненти витрат по податку на прибуток.**

Дохід з податку на прибуток складається з таких компонентів:

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
Поточний податок	-	-
Відстрочений податок	1 223	(1 747)
<b>Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік</b>	<b>1 223</b>	<b>(1 747)</b>

**б) Звіряння поточних витрат з податку на прибуток або збиток, помножений на відповідну ставку оподаткування**

Прибутки Компанії в 2020 році оподатковувалися по ставці 18%, як і у 2019 році. Звіряння очікуваного і фактичного поточного податку на прибуток представлено нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	<b>2020 рік</b>	<b>2019 рік</b>
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>	<b>(7 337)</b>	<b>8 204</b>
Теоретична сума податкового (зобов'язання)/кредиту з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18%	1 321	(1 477)
Податковий ефект статей, що не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми	(98)	(270)
<b>Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік</b>	<b>1 223</b>	<b>(1 747)</b>

**(в) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць**

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

<i>у тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2019 р.</b>	<b>Кредитовано / (віднесено) на прибуток або збиток</b>	<b>Віднесено на капітал</b>	<b>31 грудня 2020 р.</b>
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків</b>				
Інша поточна дебіторська заборгованість	206	1 223	-	1 429
<b>Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)</b>	<b>206</b>	<b>1 223</b>	<b>-</b>	<b>1 429</b>

<i>у тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2018 р.</b>	<b>Кредитовано / (віднесено) на прибуток або збиток</b>	<b>Віднесено на капітал</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків</b>				
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	1 953	(1 747)	-	206
<b>Чистий відстрочений податковий актив/ (зобов'язання)</b>	<b>1 953</b>	<b>(1 747)</b>	<b>-</b>	<b>206</b>

**21. Умовні та контрактні зобов'язання**

**Контрольовані операції** - Компанія в 2019-2020 роках не здійснювала істотні контрольовані операції, які регулюються правилами ТЦУ.

**Оподаткування** – Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

**Юридичні питання** - На думку керівництва, Компанія дотримується усіх вимог чинного податкового законодавства у країні своєї реєстрації. Компанія не виступає стороною в судових справах.

## **22. Справедлива вартість фінансових інструментів**

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

**Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.** Інвестиції в дольові фінансові інструменти, утримувані для продажу, оцінюються за справедливою вартістю відповідно до проведеної оцінки сторонньої організації з використанням методу дисконтованих грошових потоків, що відноситься до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

**Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю.** Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, являється їх балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Використані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента.

**Зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю.** Справедлива вартість позикових коштів заснована на ринкових котируваннях. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився.

Керівництво визначило, що балансова вартість грошових коштів, іншої поточної дебіторської заборгованості, кредиторської заборгованості з основної діяльності, кредиторської заборгованості за дивідендами та інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості, зважаючи на нетривалі терміни погашення таких інструментів.

## **23. Оцінки та управління ризиками**

Підхід Групи ДТЕК, до якої належить Компанія, до ризик-менеджменту передбачає комплексну систему внутрішнього контролю та управління ризиками, засновану на стратегічному та поточному плануванні. У складі організаційної структури Групи функціонує Департамент з внутрішнього контролю та управління ризиками. Функція ризик-менеджменту представлена в Групі як на рівні корпоративного центру, так і на рівні підприємств.

Підходи до управління ризиками уніфіковані та ідентичні на всіх підприємствах (єдиний підхід до оцінки та аналізу ризиків, єдині принципи страхування, єдині вимоги до системи внутрішнього контролю в процесах). Компанія систематично виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей, оцінка ризиків також може додатково проводитись у випадках суттєвих змін зовнішнього середовища або стратегії. Менеджмент проінформований і розуміє, як ризики впливають на досягнення цілей підприємств та Групи в цілому. Усі рішення приймаються з урахуванням існуючих і потенційних загроз і можливостей.

Компанія приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани ліквідації аварійних ситуацій.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестекогаз»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

---

В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності.

З метою зниження наслідків реалізації операційних ризиків активно використовується страхування. У Компанії розроблена концепція страхового захисту, реалізацію якої централізовано для всього бізнесу здійснює підрозділ, що забезпечує єдиний методологічний підхід при взаємодії зі страховим ринком і дозволяє оптимізувати величину страхових відрахувань.

Система страхування включає добровільне страхування (страхування майна, покриття збитків у разі перерви виробничої діяльності, медичне страхування, КАСКО тощо), а також виконання вимог з обов'язкових видів страхування. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність розміщення ризиків.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів та оптимізація умов договорів у частині термінів оплати, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів, який дозволяє оперативно реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками Компанія:

- Регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей.
- Забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків.
- Вибирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління.
- Здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками.
- Застосовує страхування ризиків, управляти якими всередині Групи нераціонально або неможливо.
- Централізовано управляє системою страхового захисту.

#### **Політичні та макроекономічні ризики**

**Податкове навантаження.** Цей ризик є притаманним для Компанії, зростання податкового навантаження може привести до зміни фінансових результатів діяльності, зокрема зменшення чистого прибутку, оборотного капіталу, що в подальшому може негативно вплинути на інвестиційні програми Компанії і, як наслідок, завадити реалізації програм соціального партнерства, екологічних заходів тощо. Основним нормативним документом, регламентуючим діяльність Компанії у податковому просторі є Податковий Кодекс України за повним виконанням якого пильно стежать окремі підрозділи Компанії.

**Ризики, пов'язані з невизначеністю регуляторного середовища для діяльності.** У зв'язку із високим рівнем регуляторного упорядкування діяльності Компанії, зазначений ризик є значним. Несвоєчасна підготовка роз'яснювальних документів по окремим питанням при прийнятті нових законів щодо господарської діяльності суб'єктів господарювання призводить до невизначеності регуляторного середовища при тому, що виробничий процес Компанії є безперервним.

**Ризики, пов'язані із політичною нестабільністю.** У звітному періоді ризики, пов'язані із політичною нестабільністю, не мали значного впливу на Компанію. Завдяки своєчасним заходам з управління ризиками, Компанія змогла забезпечити безперебійну діяльність.

**Ризики, пов'язані із рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку.** Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проектів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Компанії, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

**Ризики, пов'язані із зростанням інфляції чи зниженням впевненості споживачів у майбутньому.** У фінансовий план витрати складаються з урахуванням коефіцієнтів інфляції.

**Ризики, пов'язані з неефективною судовою системою.** Змін у факторах ризику протягом звітного періоду не було. До ризиків, пов'язаних з неефективною судовою системою відносяться:

- суб'єктивне оцінювання судом доказів по справі;

- неоднозначне трактування судами різних інстанцій норм матеріального права та порушення норм процесуального права;
- зміна судової практики.

**Валютний ризик.** Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Відповідно, валютний ризик, на який вона наражається, обмежений коштами, які деноміновані в доларах США або прив'язані до долара США.

Основні негативні наслідки впливу світової фінансової кризи на економіку України полягають у зменшенні притоку капіталу та скороченні попиту на продукцію українського експорту. Ці фактори у поєднанні із зростаючою внутрішньою нестабільністю в країні призвели до волатильності валютного ринку та спричинили суттєве падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют. Керівництво контролює цей валютний ризик, але Компанія не хеджує свої валютні позиції у доларах США.

Даний ризик, як й усі інші фінансові ризики, управляється централізовано й підлягає пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Компанії.

Валютний ризик виникає переважно відносно боргових зобов'язань і дебіторської заборгованості, які частково номіновані в іноземній валюті.

**Ризики, пов'язані з обмеженням на валютні операції.** Вплив валютного ризику на Компанію обмежений, так як Компанія веде операційну діяльність і несе витрати переважно в національній валюті.

**Ризик процентної ставки.** Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Позикові кошти, залучені за змінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія не має позикових коштів зі змінною процентною ставкою. Компанія не має формальної політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для діяльності Компанії.

**Ризик ліквідності.** Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів.

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. У поданих нижче таблицях показано зобов'язання станом на 31 грудня за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися.

Станом на 31 грудня 2020 року:

	До запитання	До 3 місяців	Усього
<b>Зобов'язання</b>			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю (до рядка 1615)	856 905	52	<b>859 957</b>
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (до рядка 1640)	82 077	-	<b>82 077</b>
Фінансова допомога отримана (до рядка 1690)	358 280	3 712 049	<b>4 070 329</b>
<b>Усього майбутніх платежів</b>	<b>1 297 262</b>	<b>3 712 101</b>	<b>5 009 363</b>

Станом на 31 грудня 2019 року:

	До запитання	До 3 місяців	Усього
<b>Зобов'язання</b>			
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю (до рядка 1615)	882 617	89	<b>882 706</b>
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (до рядка 1640)	82 077	-	<b>82 077</b>
<b>Усього майбутніх платежів</b>	<b>964 694</b>	<b>89</b>	<b>964 783</b>

**Кредитний ризик.** Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

<i>у тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2020 р.</b>	<b>31 грудня 2019 р.</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість (до рядка 1155)	5 010 141	947 767
Поточні фінансові інвестиції (до рядка 1160)	-	25 714
Грошові кошти та їх еквіваленти (до рядка 1165)	5 724	5 251
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (до рядка 1140)	16	38
<b>Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів</b>	<b>5 015 881</b>	<b>978 770</b>

**Ринковий ризик.** Компанія наражається на ринкові ризики, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями процентних активів і зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

#### **24. Події після звітної дати**

Істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою затвердження фінансової звітності Компанії за 2020 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

#### **25. Затвердження фінансової звітності**

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску Керівництвом ТОВ «ІНВЕСТЕКОГАЗ» 26 лютого 2021 року.

Директор  
М.П.



Гребенюк Н.О.

Прізвище, ім'я, по батькові