

# Аудиторська фірма "КАПІТАЛЬ"

36014 м. Полтава вул. Соборності, 6. 54  
Ідентифікаційний код 31391266  
тел.: (0532) 509-581  
факс: (0532) 611-612  
[www.capitalpfs.com](http://www.capitalpfs.com)

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо аудиту фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Торговий дім "Лубнигаз" за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

*Адресат:* Управлінському персоналу, власникам ТОВ «ТД «Лубнигаз», може бути використаний для подання до ДФС.

### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Торговий дім "Лубнигаз" (скорочено ТОВ «ТД «Лубнигаз»)) (надалі - «Товариство») в усіх її відмінках) за 2019 рік, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року; звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід); звіту по рух грошових коштів; звіту по власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться в розділі *Основа для думки із застереженням* нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку ( скорочено –П(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

### *Основа для думки із застереженням*

1) В Примітці 2.7 до фінансової звітності розкрито склад іншої дебіторської заборгованості, яка станом на 31.12.2019 року складає 51 485 тис. грн. Частина цієї заборгованості – 1700,5 тис. грн. складає заборгованість ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА" (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 222906155) , резерв сумнівних боргів щодо цієї заборгованості не нараховувався. На дату звітності ПАТ "БАНК ПЕТРОКОММЕРЦ-УКРАЇНА" знаходиться в стані припинення. На нашу думку, відповідно завищені активи та завищений нерозподілений прибуток на суму дебіторської заборгованості в повній мірі.

2) Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість дебіторської заборгованості Товариства становила 265 867 тис.грн. (резерв сумнівних боргів не нараховувався), іншої дебіторської заборгованості 51 485 тис.грн. (резерв сумнівних боргів не нараховувався) та 69 752 тис.грн. дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків. Відповідно до п.3.7.4. Облікової політики товариства, сумнівною вважається дебіторська заборгованість, період несплати за якою становить більше від 30

днів. На нашу думку Товариству слід нараховувати резерв сумнівних боргів та резерв судових зборів, щоб не завищувати активи та нерозподілений прибуток.

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

#### Пояснювальний параграф

##### Операційне середовище.

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на Примітки 1 «Умови здійснення діяльності в Україні» та Примітку 6 «Події після звітної» дати до фінансової звітності. Діяльність Товариства, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні та впливу поширення пандемії коронавірусної інфекції COVID-19 в Україні та світі в 2020 році. Вказане призводить до виникнення невизначеності майбутніх умов функціонування підприємств в Україні. Ми не висловлюємо подальших застережень до нашої думки щодо цих аспектів.

#### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
<p><b>Резерв покриття судових процесів та претензій</b></p> <p>Ми зосередили увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що визнання та оцінка резервів стосовно судових процесів є важливою областю професійних суджень керівництва Товариства. Існує невід'ємний ризик того, що юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності. Товариство бере участь у ряді судових процесів в якості відповідача, та які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати. Рішення судів за цими позовами неможливо достовірно визначити на даний момент.</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Аналіз інформації про судові позови, отримані через процедури оцінки ризиків, що проводилась з метою розуміння Товариства та її середовища;</li> <li>- Оцінку наявних у Товаристві засобів моніторингу заходів контролю, запроваджених з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих резервів під судові позови;</li> <li>- Обговорення незавершених судових справ з юридичними фахівцями Товариства. В деяких випадках, ми отримали та проаналізували законодавчі та судові документи (щодо розгляду аналогічних справ), з метою оцінки висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами</li> </ul>

	<p>та з метою підтвердження суджень і облікових оцінок;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Аналіз судових витрат на вибірковій основі за звітний період та аналіз кореспонденції Товариства, отриманої у зв'язку з судовими та іншими претензіями</li> </ul> <p>Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації у фінансовій звітності.</p>
<b>Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності</b>	
<p>Одним із основних напрямків діяльності Товариства є постачання газу фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності Товариство укладає договори поставки газу з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізованого газу на підставі даних обліку приладів, підписуючи відповідні акти зі споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів фізичних осіб.</p> <p>При цьому дати контролю і звірки показань можуть відрізнятися, що потенційно може привести до відображення відпущених обсягів газу не в відповідному періоді.</p>	<p>Наші процедури включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ми провели перерахунок фактичних обсягів газу за рік по кожній категорії споживачів юридичних і фізичних осіб, застосувавши до кожної категорії розмір відпускнуго тарифу;</li> <li>- ми перевірили перенос даних з білінгової програми до бухгалтерського обліку, а також зіставили дані Балансу газу за звітний та попередній рік та дані бухгалтерського обліку газу стосовно продажу газу;</li> <li>- ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього обліку реалізації газу за категоріями споживачів;</li> <li>- ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень-червень 2020 року на предмет виявлення сум, що належить до операцій 2019 року.</li> </ul> <p>Інформація щодо продажу газу відображена у Примітці 2.13 до фінансової звітності.</p>
<b>Оцінка знецінення дебіторської заборгованості</b>	
<p>Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість дебіторської заборгованості Товариства становила 265 867 тис.грн. (резерв сумнівних боргів не нараховувався), іншої дебіторської заборгованості 51 485 тис.грн. (резерв сумнівних боргів не нараховувався) та 69 752 тис.грн. дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків. Керівництво Товариства не створює резерв щодо сумнівної для стягнення заборгованості за оцінкою погіршення стану платоспроможності конкретних покупців, динаміки платежів, подальшої оплати після звітної дати, а також аналізу прогнозу майбутніх надходжень грошових коштів, виходячи з обставин, що існують на звітну дату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджена або спростована розвитком майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними.</p> <p>Ми приділили особливу увагу оцінці знецінення дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості у зв'язку з тим, що процес оцінки є складним, і передбачає</p>	<p>Наші аудиторські процедури щодо проведеної керівництвом оцінки на предмет знецінення дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості містили наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ми перевірили аналіз ймовірності погашення заборгованості, проведеного керівництвом Товариства, з урахуванням оцінки платоспроможності контрагентів, подальшої оплати після звітної дати та інших факторів, що розглядається керівництвом;</li> <li>- ми вибірково протестували прострочену, але не знецінену заборгованість для оцінки висновків, зроблених керівництвом щодо відсутності знецінення з урахуванням перспектив і термінів погашення існуючої заборгованості;</li> <li>- ми вибірково протестували документи, на підставі яких керівництво зробило оцінку аналізу ймовірності погашення заборгованості.</li> </ul> <p>Крім того, ми оцінили достатність розкриття інформації в примітках до фінансової звітності. Прийнятність поточних оцінок керівництва Товариства щодо знецінення дебіторської заборгованості при підготовці звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають змін.</p>

застосування значних суджень керівництвом.	
--	--

*Відповідальність управлінського персоналу ТОВ «ТД «Лубнигаз» за фінансову звітність*

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2019 рік відповідно до П(С)БО і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності 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 керівництво несе відповідальність за визначення здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків коли керівництво або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Загальні збори несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності.*

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Товариства
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених керівництвом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку чи є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо такої суттєвої невизначеності ми повинні привернути увагу в своєму Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки

ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- Оцінюємо зазначене подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності відповідно з розкриттям інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.
- Отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо консолідованої фінансової інформації господарської діяльності Товариства для висловлення думки щодо фінансової звітності.

Ми повідомляємо виконавчому керівництву інформацію про запланований обсяг, час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівництву твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також де це застосовано, щодо відповідних застережних засобів.

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 питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважати його корисність для інтересів громадськості.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є **Никольський Олесь** (Сертифікат аудитора серії А №006176 виданий рішенням АПУ №171/3 від 19.01.07р., сертифікований бухгалтер-практик (САР), сертифікат № 0004011, виданий ФПБАУ та МССБА (ICSSA) 15.12.2005р., диплом АССА по МСФЗ (дипІПР), сертифікат № 1818520 виданий в липні 2014 року. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності:101995)

Підпис аудитора

від імені Аудиторської фірми «КАПІТАЛЬ»  
Директор



*Я. П. Приходько*

Приходько Я. П.

(Сертифікат аудитора серії А №000940, виданий рішенням АПУ №43 від 28.03.96р., сертифікований бухгалтер-практик (САР), диплом АССА по МСФЗ (дипІПР), сертифікат № 18338388 виданий в грудні 2018 року, сертифікат № 0004022, виданий ФПБАУ та МССБА (ICSSA) 15.12.2005р. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності:101996)

м.Полтава, 26 серпня 2020 року.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капіталь»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:31391266

Юридична та фактична адреса:36029, вул. Соборності, 6.54, м. Полтава, Україна

Телефон:+38(0532)509581, +38(0532)611-612. E-mail: [capitalpfs@ukr.net](mailto:capitalpfs@ukr.net)

ТОВ «АФ «Капіталь» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» за номером 2798. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-diyalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

Ідентифікаційний код 31391266

Внесено в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 2798.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0723, рішення АПУ від 27.10.2017 року

Дата (рік, місяць, число)	2019	12	10
за ЄДРПОУ	39581002		
за КОДГУУ	5310700000		
за КОПФГ	340		
за КВЕД	35.23		

ДОКУМЕНТ ФІНАНСИЙНО

Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий дім "Лубингаз"  
 Товариство з обмеженою відповідальністю  
 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи  
 47  
 м. Лубни, вул. Дам Голостого, буд. 87, м. ЛУБНИ, ПОЛТАВСЬКА обл., 37500  
 3240844  
 (Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма звітності)  
 в гривнях з копійками)  
 бухгалтерського обліку  
 фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
 на 31 грудня 2019 р.  
 Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	2	91
Матеріальні активи	1001	6	109
Фінансові активи	1002	4	48
Нематеріальні активи	1005	209	209
Матеріальні активи	1010	843	1 189
Фінансові активи	1011	1 476	2 427
Матеріальні активи	1012	633	1 238
Фінансові активи	1015	-	-
Матеріальні активи	1016	-	-
Фінансові активи	1017	-	-
Матеріальні активи	1020	-	-
Матеріальні активи	1021	-	-
Матеріальні активи	1022	-	-
Фінансові активи	1030	700	700
Матеріальні активи	1035	-	-
Фінансові активи	1040	-	-
Матеріальні активи	1045	-	-
Матеріальні активи	1050	-	-
Матеріальні активи	1060	-	-
Матеріальні активи	1065	-	-
Матеріальні активи	1090	-	-
Матеріальні активи	1095	1 754	2 189
<b>II. Оборотні активи</b>			
Матеріальні активи	1100	1 284	160
Матеріальні активи	1101	45	71
Матеріальні активи	1102	-	-
Матеріальні активи	1103	-	-
Матеріальні активи	1104	1 239	89
Матеріальні активи	1110	-	-
Матеріальні активи	1115	-	-
Матеріальні активи	1120	-	-
Матеріальні активи	1125	230 386	265 867
Матеріальні активи	1130	18	2 699
Матеріальні активи	1135	-	325
Матеріальні активи	1136	-	-
Матеріальні активи	1140	-	-
Матеріальні активи	1145	26 564	69 752
Матеріальні активи	1155	11 020	51 485
Матеріальні активи	1160	-	-
Матеріальні активи	1165	2 015	1 239
Матеріальні активи	1166	-	-
Матеріальні активи	1167	2 015	1 239
Матеріальні активи	1170	7	5
Матеріальні активи	1180	-	-
Матеріальні активи	1181	-	-
Матеріальні активи	1182	-	-
Матеріальні активи	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	33 509	13 561
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>304 803</b>	<b>405 093</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>306 557</b>	<b>407 282</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	1	1
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	808	1 358
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>809</b>	<b>1 359</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	254	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	254	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>254</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	6 500
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	250 088	344 937
у тому числі з податку на прибуток	1621	112	135
розрахунками зі страхування	1625	79	114
розрахунками з оплати праці	1630	28	45
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	137	200
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	14 171	27 142
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	2 932	15 250
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	38 026	11 714
<b>Усього за розділом III</b>	<b>*1695</b>	<b>305 494</b>	<b>405 923</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>306 557</b>	<b>407 282</b>

Керівник

Дуїні Максим Павлович

Головний бухгалтер

Грициу Наталія Борисівна



Визначення в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

КОДИ		
2020	01	01

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРНОУ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий дім  
"Дубингаз"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2019 Р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

1	Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3	4
	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	538 952	655 967
1 358	дохід одержаний від реалізації страхових премій	2010	-	-
	премії відписані, валова сума	2011	-	-
	премії передані у перестраховування	2012	-	-
1 359	зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
	зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
	вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 520 692 )	( 645 472 )
	вартість понесених збитків за страховими виплатами	2070	-	-
	збиток	2090	18 260	10 495
	збиток	2095	( - )	( - )
	збиток	2105	-	-
	збиток від зміни у резервах довгострокових			
	збиток від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
	зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
	зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
	операційні доходи	2120	2 589	356
	у тому числі:	2121	-	-
6 500	дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
	дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
344 937	дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
135	дохід від операційної діяльності	2130	( 8 164 )	( 5 201 )
114	адміністративні витрати	2150	( - )	( - )
45	витрати на збут	2180	( 11 147 )	( 5 215 )
200	інші операційні витрати	2181	-	-
27 142	у тому числі:			
15 250	витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
	витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції			
11 714	Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	1 538	435
405 923	дохід одержаний	2195	( - )	( - )
	збиток	2200	-	-
407 282	дохід від участі в капіталі	2220	-	-
	інші фінансові доходи	2240	1 087	242
	інші доходи	2241	-	-
	у тому числі:			
	дохід від благодійної допомоги	2250	( 848 )	( - )
	Фінансові витрати	2255	( - )	( - )
	витрати від участі в капіталі	2270	( 1 087 )	( 242 )
	інші витрати	2275	-	-
	дохід одержаний (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті			

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	690	435
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(140)	(79)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	550	356
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	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>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>550</b>	<b>356</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	346	438
Витрати на оплату праці	2505	3 678	3 927
Відрахування на соціальні заходи	2510	827	804
Амортизація	2515	624	297
Інші операційні витрати	2520	13 836	7 155
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>19 311</b>	<b>12 621</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	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	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Дулін Максим Павлович

Грицун Наталія Борисівна



435 Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий дім "Лубингаз"

за період

(найменування)

ДОКУМЕНТ-ВИМІРНИЙ

(79)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2019 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

356	Стаття	Код	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	626 894	683 522
	Використання податків і зборів	3005	-	-
	в тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
	Надходження від повернення авансів	3020	2	-
	Надходження від відсотків за залишками коштів на банківських рахунках	3025	-	-
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	595	261
	Надходження від операційної оренди	3040	-	-
	Надходження від отримання роялті, авторських відрахувань	3045	-	-
	Надходження від страхових премій	3050	-	-
	Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
	Інше надходження	3095	5 153	7 315
	Витрачання на оплату:			
	Товарів (робіт, послуг)	3100	( 495 604 )	( 549 458 )
	Пропану	3105	( 3 135 )	( 3 176 )
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 811 )	( 817 )
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 7 587 )	( 3 846 )
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 67 )	( 84 )
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 6 349 )	( 2 739 )
	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 1 171 )	( 1 023 )
	Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
	Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
	Витрачання на оплату зобов'язань за страховими договорами	3150	( - )	( - )
	Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
	Інше витрачання	3190	( 131 935 )	( 134 240 )
	<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-6 428</b>	<b>-439</b>
	<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
	Надходження від реалізації:			
	Фінансових інвестицій	3200	-	-
	Необоротних активів	3205	-	-
	Надходження від отриманих:			
	Відсотків	3215	-	-
	Дивидендів	3220	-	-
	Надходження від деривативів	3225	-	-
	Надходження від погашення позик	3230	-	-
	Надходження від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-
	Інше надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	12 300	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	5 800	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 848 )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	5 652	-
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	-776	-439
Залишок коштів на початок року	3405	2 015	2 454
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 239	2 015

Керівник

Головний бухгалтер



Дупін Максим Павлович

Гришун Наталія Борисівна

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРНОУ

КОДІ

2020 01 01

ДОКУМЕНТ

Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий дім "Лубин аз"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код статті	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Баланс на початок року	4000	1	-	-	-	808	-	-	809
Група статті									
Залишки на початок року	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишки на кінець року	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишки на початок року	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрачений за період року	4095	1	-	-	-	808	-	-	809
Власний прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	550	-	-	550
Власний сукупний прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишки (збиток) на початок звітної періоду	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишки (збиток) на кінець звітної періоду	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишки (збиток) на початок звітної періоду	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишки (збиток) на кінець звітної періоду	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишки (збиток) на початок звітної періоду	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний прибуток (збиток) за звітний період	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний прибуток (збиток) за звітний період	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до статті капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до статті прибутку	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до статті прибутку	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	550	-	-	550
<b>Разом зміни в капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	1	-	-	-	1 358	-	-	1 358

Керівник

Головний бухгалтер



Дунін Максим Павлович

Грицун Наталія Борисівна

Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2019	12 31
за ЄДРПОУ	39581002	
за КОАТУУ	5310700000	
за СНОД	240	
за КОЦФІ	35.23	
за КВЕД		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Торговий дім "Ірбінгач"  
Територія ПОЛТАВСЬКА Товариство з обмеженою відповідальністю  
Орган державного управління Товариство з обмеженою відповідальністю  
Організаційно-правова форма господарювання Торгівля гасом через місцеві (сільські) пункти продажу  
Вид економічної діяльності  
Одиниця виміру: пестри.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за 2019 рік

Форма №5

Код за ДКУД 1801008

**I. Нематеріальні активи**

Група нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + мінус -)		Витрати за рік		Нараховано за рік	Зростаючі амортизаційні за рік	Зростаючі від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена ціна амортизації		первісна (переоцінена) вартість	накопичена ціна амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена ціна амортизації				первісна (переоцінена) вартість	накопичена ціна амортизації		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні пошуки	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та сумісні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
070	0	1	1	103	-	-	-	-	14	-	-	-	109	18	
080	0	1	1	103	-	-	-	-	14	-	-	-	109	18	
090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

У разі об'єкта 14 - вартість нематеріальних активів, зменшена на суму амортизаційних витрат  
у разі об'єкта 15 - вартість нематеріальних активів, зменшена на суму амортизаційних витрат  
у разі об'єкта 16 - вартість нематеріальних активів, зменшена на суму амортизаційних витрат  
у разі об'єкта 17 - вартість нематеріальних активів, зменшена на суму амортизаційних витрат  
у разі об'єкта 18 - вартість нематеріальних активів, зменшена на суму амортизаційних витрат  
у разі об'єкта 19 - вартість нематеріальних активів, зменшена на суму амортизаційних витрат  
у разі об'єкта 20 - вартість нематеріальних активів, зменшена на суму амортизаційних витрат



### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			3	4
Капітальне будівництво	1	2	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	280	290	656	1862
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	300	300	565
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	310	103	109
Придбання (вироблення) довгострокових біологічних активів	320	320	-	-
Інші	330	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>340</b>	<b>1059</b>	<b>2536</b>

В рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року		
			довгострокові	поточні	
	1	2	3	4	5
<b>A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>					
асоційовані підприємства	350	-	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	700	-
спільну діяльність	370	-	-	-	-
<b>B. Інші фінансові інвестиції в:</b>					
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-	-
акції	390	-	-	-	-
облігації	400	-	-	-	-
інші	410	-	-	-	-
<b>Разом (розда А + розд Б)</b>	<b>420</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>700</b>	<b>-</b>

Таблиця 1035-пр. А. Висновок (Звіт) про фінансовий стан

Інші довгострокові фінансові інвестиції підприємства

в об'єкти в до  
в окремі статистичні підприємства  
в окремі статистичні підприємства  
в окремі статистичні підприємства  
в окремі статистичні підприємства  
в окремі статистичні підприємства  
в окремі статистичні підприємства

(411)  
(412)  
(413)  
(414)  
(415)  
(416)

(417)  
(418)  
(419)  
(420)

в окремі статистичні підприємства

в окремі статистичні підприємства

в окремі статистичні підприємства

в окремі статистичні підприємства

в окремі статистичні підприємства

(341)  
(342)

(341)  
(342)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	2589	11147
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	848
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	1087	1087
		<b>(631)</b>	-
		<b>(632)</b>	-
		<b>(633)</b>	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)  
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними  
 (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

Гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

- %  
 -



## VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
I	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	71	-	-
Кулієвельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Напівово	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюнки та швидко вичіпувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910*	89	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>160</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації  
 переданих у переробку  
 оформлених в заставу  
 переданих на комісію

Активи на відовідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

(921)  
 (922)  
 (923)  
 (924)  
 (925)  
 (926)

### ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за к-ть роками непогашени		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	265867	265867	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	51485	51485	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості в рахунок 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -  
(952) -

### Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
Зв'язано (спісано) за рік нестачі і втрат	1	3
Зв'язано заборгованостю винних осіб у звітному році	960	-
Сума нестачі і втрат, остаточно рішенні щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (пожалювансвий рахунок 072)	970	-
	980	-

### ХІ. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
Зносів за будівельними контрактами на звітний рік	1	1110
Заборгованість на кінець звітного року	2	1170
на нові замовлення		1130
на нові договори		1140
з попередніх років		1180
Сума звітної заборгованості на кінець року		1160
Витрати на виконання звітних робіт за будівельними контрактами		

## ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	140
Відтерочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відтерочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звітту про фінансові результати - усього	1240	140
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	140
зменшення (збільшення) відтерочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відтерочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відтерочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відтерочених податкових зобов'язань	1253	-

## ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	624
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-



ХV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними переворотами	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток -, доінок -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
І	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи розлиництва - усього</b>	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові з них:	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
сояшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрової буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кеточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція розлиництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи розлиництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яєця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
1539	-	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-



Керівник  
Душин Максим Павлович

Головний бухгалтер  
Гришун Наталія Борисівна

**Примітки до фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю «Торговий дім «Лубнигаз»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.**

**Зміст**

Загальна інформація про товариство	2
Огляд/опис діяльності	2
Повідомлення про безперервність діяльності	4
Важка інформація про відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	5
Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці фінансової звітності	6
Розкриття інформації що підтверджує статті, подані у фінансових звітах	13
Нематеріальні активи	13
Незвернені капітальні інвестиції	14
Основні засоби	14
Відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи	15
Залишки	16
Дебіторська та інша дебіторська заборгованість	16
Гроші та їх еквіваленти	19
Витрати майбутніх періодів	19
Інші оборотні активи	19
Власний капітал	20
Почесні зобов'язання та забезпечення	20
Частий фінансовий результат	23
Інші операційні доходи	24
Інші доходи	24
Собівартість реалізованої продукції	24
Адміністративні витрати	25
Інші операційні витрати	25
Витрати для традиційних коштів	26
Інші інші сторони	26
Датуми та умовні зобов'язання	29
Інші інші дані балансу	30
Загальне повідомлення фінансової звітності	31

Гришун Наталія Борисівна



## 1. Загальні відомості про товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Торговий дім "Лубнигаз" (далі скорочено ТОВ «ТД «Лубнигаз», товариство).

Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: 39581002.

Місцезнаходження товариства: 37500, Полтавська обл., місто Лубни, вул.Л.Толстого будинок 87.

ТОВ «ТД «ЛУБНИГАЗ» було створено відповідно до законодавства України рішенням Наглядової ради ПАТ «Лубнигаз» протокол №13/14 від 05.12.2014 року.

ТОВ «ТД «ЛУБНИГАЗ» було зареєстровано 12.01.2015 року, дата запису 12.01.2015 року, номер запису 1 586 102 0000 001796.

Товариство займається постачанням природного газу в Лубенському, Пирятинському, Гребінківському та Оржицькому районах Полтавській області. Газ купується у НА "Нафтогаз України" та у приватних постачальників природного газу і постачається споживачам (промисловим, комунально-побутовим підприємствам, бюджетним організаціям населенню тощо). Реалізація газу населенню здійснюється з урахуванням тарифів в транспортування та розподіл, встановлених Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг ("НКРЕКП") та торговельно-націнки на постачання, а іншим споживачам без урахування тарифу на розподіл природного газу. Транспортування газу відбувається через магістральні трубопроводи АТ "Укртрансгаз" розподіл – через розподільчі трубопроводи АТ «Лубнигаз».

Середньооблікова чисельність станом на 31 грудня 2019 року 47 чоловік. (31.12.2018 року 48 чоловік)

Товариство є учасником (власником) 2 підприємств:

- ТОВ «Укргаз ресурс» (код за ЄДРПОУ 39550325) м.Лубни, вул. Кононівська, буд. 10. Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи,; доля в статутному капіталі 33,33%
- ДП «Пирятинтеплопостачання» (код за ЄДРПОУ 41117227), м.Пирятин, вул.Пушкіна,32. Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря, 100% власник

Товариство, як материнське підприємство не складає консолідовану звітність та воно є дочірнім підприємством АТ «Лубнигаз» (код за ЄДРПОУ 05524713), місцезнаходження 37503, Полтавська обл., місто Лубни, вул.Л.Толстого, будинок 87, яке складає консолідовану звітність відповідно до законодавства України та консолідована фінансова звітність загальнодоступною.

ТОВ «ТД «Лубнигаз» складає фінансову звітність відповідно до П(С)БО, з якою можливо ознайомитися за адресою: 37503, Полтавська обл., місто Лубни, вул.Л.Толстого будинок 87 та на веб.сайті: [www.lubnygaz.com.ua](http://www.lubnygaz.com.ua).

### Операційне середовище

Протягом 2019 року українська економіка демонструвала ознаки стабілізації

бнигаз" (далі

к: 39581002.

вул.Л.Толсто

вства України

року.

апису 12.01.20

Пирятинському

ується у НА

і постачається

ім організаціям

ям тарифів не

існює державн

та торгівельно

оділ природног

"Укртрансгаз

оловік. (31.12.2

онівська, буд.

тутному капіт

227), м.Пирят

го повітря, 100

у звітність так

місцезнаходжен

адає консолідов

нсова звітність

о П(С)БО, з я

ни, вул.Л.Толст

и стабілізації п

...рівень інфляції в Україні знизився до 3,5% у 2019 році порівняно з 9,8% у 2018 році, а ВВП оцінюється на очікуваному рівні 3,5% (зростає у 3,3% у 2018 році).

Після декількох років падіння, українська гривня укріпилася відносно Євро на 17% і долара США на 14%. Значущими факторами у цьому напрямку є успішний запуск експорту МВФ наприкінці 2018 року, високий рівень доходів експортерів агропромислової сфери, струмування ліквідності у гривні та стабільно високий рівень надходжень валюти через банківський сектор. В той самий час, з початку 2020 року ризик знецінення української гривні зростає наслідком негативних економічних подій в світі.

Починаючи з квітня 2019 року Національний банк України („НБУ“) розпочав цикл напруженої об'єктивної в своїй монетарній політиці, а також поступово знижував свою облікову ставку з 18,0% в квітні 2019 року до 10,0% у березні 2020 року, що відповідає стабільним прогнозам щодо зниження інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України на суму 3,9 мільярда доларів США. Україна вже отримала від МВФ та ЄС суму 1,5 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищує здатність України виконати свої зобов'язання у 2020 році, що зрештою сприятиме фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. В той же час, МВФ буде приймати рішення щодо наступних траншів, залежно від прогресу з боку України у виконанні вимог Меморандуму економічного та фінансового співробітництва.

На 2020 рік в Україні заплановані суттєві виплати з публічного боргу, що буде потребувати додаткових фінансових ресурсів як всередині країни, так і за її межами, що буде відбуватись у зв'язку з викликами для економік, що розвиваються, дедалі зростають. Крім того, тенденції до зростання промислового виробництва у другому півріччі 2019 року можуть продовжуватися й у 2020 році.

Високим березня-квітня 2019 року в Україні відбулись президентські вибори, а за ними – парламентські вибори у липні 2019 року. Ступінь невизначеності щодо майбутнього розвитку країни залишається високим. Далі, у березні 2020 року, Уряд було звільнено і утворено новий склад Кабінету Міністрів.

Через це, 16 січня 2020 року Верховна Рада України прийняла Закон „Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення порушень та ліквідації неузгодженостей у податковому законодавстві“ № 465-IX та Закон „Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення порушень та ліквідації неузгодженостей у податковому законодавстві“ № 466-IX. Ці закони запровадять зміни до податкової та фінансової звітності в Україні. Закон № 465-IX набрав чинності з 27 лютого 2020 року, Закон № 466-IX набрав чинності з 23 травня 2020 року. Товариство наразі виконує всі вимоги цих законів на подання фінансової та податкової звітності у наступних періодах.

Наприкінці 2019 року, з'явилися перші новини щодо COVID-19 (коронавірусу) в Китаї. Станом на 20 грудня 2019 року до Всесвітньої Організації Охорони Здоров'я було звітовано про випадки захворювання невідомим вірусом. Ситуація суттєво змінилась на початку 2020 року, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко набуло характеру пандемії. Товариство вважає вплив цього спалаху подією після звітної дати, яка не потребує коректування. Товариство оцінює, що ці події можуть призвести до неможливості, або обмеження певних умов щодо нових запозичень на глобальних ринках. Наразі ситуація досі неможливо спрогнозувати, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Керівництво й надалі буде стежити за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

Несмотря на деякі покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та

економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та діяльність Товариства.

#### **Державне регулювання діяльності Товариства**

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

Державне регулювання ринку природного газу в Україні здійснює держава в особі Кабінету Міністрів України та Національної комісії, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг („НКРЕКП“). НКРЕКП затверджує тарифи на послуги транспортування природного газу магістральними та розподільними трубопроводами на території України, тарифи на послуги зберігання, закачування та відбору газу з підземних сховищ газу. НКРЕКП також затверджує процедури встановлення тарифів на транспортування, розподіл та зберігання природного газу. НКРЕКП відповідає за захист прав споживачів у сфері встановлення тарифів, безпеки постачань та якості послуг.

Крім того, Законом України „Про ринок природного газу“ від 9 квітня 2015 року № 329-VII було створено передумови для нової моделі ринку природного газу, побудованої на принципах вільної добросовісної конкуренції та орієнтованої на забезпечення високого рівня захисту прав інтересів споживачів, а також здатної до інтеграції з ринками природного газу держав – членів Єнергетичного Співтовариства, у тому числі шляхом створення регіональних ринків природного газу.

Починаючи з 1 березня 2019 року, газовий ринок України перейшов на добове балансування, виконуючи зобов'язання, які взяв на себе Уряд в рамках Угоди про асоціацію з Європейським Союзом.

НКРЕКП прийняла постанову №2001 про встановлення тарифів на послуги зберігання (закачування, відбору) природного газу 21 грудня 2018 року .

#### **Принцип безперервної діяльності.**

Враховуючи наявну інформацію, фінансова звітність ТОВ «ТД «Лубнигаз» складена відповідно до принципу безперервності, виходячи з припущення, що Товариство є безперервно діючим і залишатиметься таким у майбутньому. Наразі Товариство не має наміру ані повністю ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності. Дана фінансова звітність 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.

они можуть ма

ряду причин,

а в особі Кабін

тах енергетики

транспортува

рифи на посл

також затверд

природного п

остачань та як

15 року № 329-

ної на принци

ня захисту пра

у держав – ст

ринків природ

бове балансува

ю з Європейсь

ослуги зберіг

бнигаз» складе

ство є безперер

наміру ані пот

нсова звітність

кої невизначен

ь бути оцінені.

**Звіт про відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ТД «Лубнигаз» станом на 31 грудня 2019 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та змін в капіталі за рік що закінчився 31 грудня 2019 року відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку.

Керівництво фінансової звітності керівництво ТОВ «ТД «Лубнигаз» несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
  - прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
  - інформування про те, чи виконувались вимоги П(С)БО, а також розкриття будь-яких відхилень від них та надання пояснень у фінансовій звітності;
  - розкриття інформації про облікову політику, у формі, що забезпечить доречність, повноту, об'єктивність та зрозумілість такої інформації;
  - зобов'язання продовжувати діяльність на безперервній основі.
- Керівництво також несе відповідальність за:
- розробку, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
  - ведення обліку у формі, яка дозволяє розкрити та пояснити угоди товариства, а також надати обґрунтовану точність у будь-який час інформацію про фінансовий стан товариства;
  - відповідальність фінансової звітності вимогам П(С)БО;
  - ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;
  - застосування усіх можливих виправданих заходів щодо збереження активів товариства та запобігання випадкам зловживань та інших порушень.

Фінансова звітність товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року затверджена керівництвом товариства.

Від імені керівництва товариства фінансову звітність підписали:

Директор

Головний бухгалтер

М.П.Дунін

Н.Б.Грицун

## Примітка 1. Основні положення облікової політики

### 1.1. Основи підготовки фінансової звітності.

Товариство застосовує Національні положення (стандарти) фінансової звітності, підготувало свою фінансову звітність у відповідності до цих стандартів та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV, на підприємстві встановлено принципи, методи та процедури, що використовуються для складання та подання фінансової звітності і формування облікової політики. Принципами і методами ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Облікова політика товариства затверджена наказом №3 від 01.01.2016 р.

Фінансова звітність підготовлена та складена у відповідності до Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Цей стандарт визначає основи подання фінансової звітності загального призначення з метою забезпечення їхньої зіставності з фінансовою звітністю суб'єкта господарювання за попередні періоди, а також з фінансовою звітністю інших суб'єктів господарювання. Він установлює загальні вимоги щодо подання фінансової звітності, настанови щодо її структури та мінімальні вимоги щодо її змісту.

Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єктів господарювання, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність також демонструє результати того, як управлінський персонал суб'єктів господарювання розпоряджається ввіреними йому ресурсами. Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає таку інформацію про суб'єкт господарювання:

- а) активи;
- б) зобов'язання;
- в) власний капітал;
- г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки;
- г) внески та виплати власникам, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників;
- д) грошові потоки.

Ця інформація, разом з іншою інформацією у примітках, допомагає користувачам фінансової звітності спрогнозувати майбутні грошові потоки суб'єктів господарювання зокрема, їхній час та вірогідність.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості на підставі дійсних облікових даних за 2019 рік.

Фінансова звітність містить:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
- Звіт по рух грошових коштів за 2019 рік;
- Звіт по власний капітал за 2019 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2019 рік.

Звітним періодом є період з 01 січня 2019р. по 31 грудня 2019р.

Зміни у фінансові звіти, що пов'язані з виправленням помилок не вносилися.

Для забезпечення бухгалтерського обліку на товаристві створено відділ бухгалтерії, який очолюється головним бухгалтером. Для ведення бухгалтерського обліку Товариство використовує бухгалтерську програму ДЕБЕТ ПЛЮС.

Основні бухгалтерські проведення, що відображають господарські операції, відповідають плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій товариства і організації, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 15.11.1999р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

а. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій.

б. Відображення та узагальнення всіх операцій товариства у бухгалтерському обліку фінансової звітності здійснюється у єдиній грошовій одиниці України – гривні.

в. Згідно з П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» принцип порівнянності та відповідності доходів і витрат застосовується з метою визначення фінансового результату звітного періоду. Для цього порівнюються доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент, коли вони були отримані/понесені, незалежно від фактичної дати надходження або сплати грошових коштів.

**2. Основні засоби.**

Основні засоби відображаються в обліку за фактичними витратами на їх придбання, виготовлення, спорудження, виготовлення та інших витрат відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби». Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс товариства за фактичною вартістю. Основні засоби відображаються за вартістю придбання за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів складається на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, реконструкція, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Для визначення строків корисної експлуатації основних засобів застосовують такі критерії:

- очікуване використання активу товариством з урахуванням його потужності або продуктивності;
  - очікуваний фізичний та моральний знос;
  - умови та інші обмеження щодо строків використання об'єктів основних засобів.
- Для визначення строку корисного використання враховуються наступні дані:

Види основних засобів	Строк корисного використання, років
Будівля, споруди та передавальні пристрої.	20-50
Машини та обладнання.	5-10
Транспортні засоби, модеми, телефони, мікрофони, рації, джерела живлення вартість яких перевищує 6 000 гривень	5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі).	5
Інші основні засоби	5

Строки корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів встановлюються спеціально створеною комісією за наказом по Товариству при визначенні кожного зазначеного об'єкта активом.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Товариство приймає для нарахування амортизації основних засобів – строк корисного використання визначений наказом керівника відповідно до періоду використання активу.

Для прийняття - передачі, списання основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів на товаристві призначена комісія по введенню в експлуатацію та списанню об'єктів основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів.

Сума очікуваного відшкодування – це більша з двох оцінок : найбільша з двох оцінок: чиста вартість реалізації або теперішня вартість майбутніх чистих грошових надходжень від використання необоротного активу, включаючи його ліквідаційну вартість.

Об'єкт основних засобів визнається активом якщо:

- а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до товариства;
- б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

- а) ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання;
- б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації;
- в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими товариство бере або коли брало об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Не є витратами на об'єкт основних засобів:

- а) витрати на відкриття нових потужностей;
- б) витрати на введення нового продукту чи послуги ( включаючи витрати на рекламу);
- в) витрати на ведення бізнесу в новому місці розташування або з новою категорією клієнтів (включаючи витрати на підготовку персоналу);
- г) адміністративні та інші загальні накладні витрати.

Собівартість активу, створеного власними силами, визначається з використанням тих же принципів, як і для придбаного активу. Собівартість активів, які виробляються як для продажу так і для власного використання у виробничій діяльності, визначається як собівартість будівництва активу для продажу відповідно до критеріїв, встановлених з національним стандартом бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів. Ліквідаційна вартість основних засобів розраховується, при амортизації використовується її нульове значення.

До малоцінних необоротних активів відносяться активи зі строком корисного використання більше одного року та вартістю менше 6 000 грн.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта 100 відсотків його вартості.

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вилучення внаслідок безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом. Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходів

Основні засоби в фінансовій звітності відображаються за первісною вартістю за вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуття основних засобів.

Основні засоби в фінансовій звітності відображаються за первісною вартістю за вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуття основних засобів.

Товариство визнає всі свої витрати на основні засоби на час їх виникнення. Ці витрати відносяться до витрат, понесених спочатку придбання або спорудження об'єкта основних засобів, та витрат, понесених у подальшому - на його збільшення, заміну його частини або на модернізацію.

У разі придбання об'єктів основних засобів, які безпосередньо не збільшують майбутні економічні вигоди, але є необхідними для отримання майбутніх економічних вигод від інших об'єктів, та такі об'єкти товариство визнає як активи.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування об'єкта. Витрати на щоденне обслуговування об'єкта - це витрати на витратні матеріали, запасні деталі та заробітну плату та інше. Ці видатки визначаються, як «ремонтні та витрати на обслуговування» об'єкта основних засобів і ведуться по кожній категорії основних засобів окремо в залежності від операційного сегмента.

Рішення про списання основних засобів, на підставі наданих документів постійно діючої комісії, приймається комісіями товариства.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку із припиненням визнання активу (розраховані як різниця між частиною надолженостями від вибуття активу та його балансовою вартістю) включаються до результату при фінансові результати за рік, в якому відбулось припинення визнання об'єкту.

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як основні засоби (нематеріальних активів, МНМА). По завершенні будівництва вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів (нематеріальних активів, МНМА). Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Амортизація нараховується прямолінійним способом. На суму амортизації безоплатно отриманих основних засобів з цього переліку нараховується дохід. Облік витрат по ремонтам, модернізації, відновленням, реконструкцією та технічним обслуговуванням майна ведеться згідно Положення (стандартів) бухгалтерського обліку.

Товариство використовує типові форми первинної облікової документації з обліку основних засобів у відповідності до наказу Міністерства України «Про затвердження типових форм первинного обліку» от 29.12.95 г. № 352.

### 1.3. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи, це капітальні інвестиції у будівництво, виготовлення, реконструкцію, модернізацію, придбання об'єктів матеріальних активів. До незавершених капітальних інвестицій товариством відносяться вартість придбаних необоротних активів, які на дату складання балансу не введені в експлуатацію.

### 1.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в балансі, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена. Вартість придбаних нематеріальних активів складається з вартості

придбання та інших витрат з доведення його до стану, у якому він придатний для використання за його призначенням.

Строк амортизації нематеріальних активів визначається строком їх корисного використання. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів не розраховується, при амортизації використовується її нульове значення. Нематеріальні активи в фінансовій звітності відображаються за первісною вартістю за вирахування накопиченої амортизації.

### 1.5 Фінансові інвестиції.

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Фінансові інвестиції, на дату балансу відображаються за вартістю, що визначається з урахуванням вимог П(С)БУ 12 та П(С)БУ 13.

### 1.6 Запаси.

Товариство веде облік запасів у відповідності з Національним стандартом бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнавати їх найменування.

Запаси відображаються у бухгалтерському обліку і звітності за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (крім ПДВ), а також витрат на транспортування, навантаження, розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням. Попередні оцінки чистої вартості реалізації базуються на найбільш достовірному свідченні, яке було на момент здійснення попередніх оцінок очікуваної суми реалізації запасів. Попередні оцінки чистої вартості реалізації враховують також призначення, для якого утримують запаси.

Собівартість одиниць запасів, які призначені для реалізації по конкретних проєктах (договорах) Товариство визначає шляхом використання конкретної ідентифікації індивідуальної собівартості.

Собівартість запасів при вибутті Товариство визначає за середньозваженою собівартістю. Товариство застосовує одну й ту саму формулу собівартості для всіх запасів однакового характеру та використання.

Витрати на переробку запасів включають витрати, прямо пов'язані з одиницею виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

для використан

ім їх корисно

ідаційна варті

ється її нульо

рвісною вартіс

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається як витрати періоду, в якому реалізується відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися як витрата періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрата періоду сторнування.

### 1.7. Дебіторська заборгованість.

стерському обл

бання, комісійн

ат, безпосередн

до визначається

Дебіторська заборгованість визнається, оцінюється та обліковується згідно П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість визнавати активом, якщо існує достовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». В балансі дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги, визнається по чистой вартості.

до визначається

Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату. Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

ним стандарти

рство отримає

ртість може бу

ня.

йменшим з дв

ізації – очікува

уваних витрат

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

ня.

йменшим з дв

ізації – очікува

уваних витрат

Частка довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

уваних витрат

переробку та ін

ня та приведен

ня, ввізного ми

навантаження

Попередні оцін

е було на моме

ні оцінки числ

ся.

ретних проект

ідентифікації

середньозважен

і для всіх запас

ані з одиниця

них та змінн

ву продукцію.

якою вони бу

нення в теперіш

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

### 1.8. Гроші та їхні еквіваленти.

Грошові кошти включають грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касі, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні. Грошові кошти в фінансовій звітності відображаються за фактичною вартістю. Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

### 1.9. Зобов'язання та забезпечення.

Зобов'язання визнаються, оцінюються та обліковуються згідно з П(С)БО 10 «Зобов'язання». Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена існує. З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на: довгострокові, поточні, забезпечення, непередбачені зобов'язання, доходи майбутніх періодів. Зобов'язання, на які нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Поточні зобов'язання відображаються у фінансовій звітності за сумою погашення. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за

Крім запасів реалізованих, їхня балансова вартість визнається як витрати періоду, в якому реалізується відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися як витрата періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як витрата періоду сторнування суми запасів, визнаної як витрата періоду сторнування.

### 1.7. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість визнається, оцінюється та обліковується згідно П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість визнавати активом, якщо існує можливість отримання Товариством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно виміряти відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». В балансі дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги, визнається по чистій вартості.

Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату. Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівних заборгованості.

Зменшення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Відшкодування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

### 1.8. Гроші та їхні еквіваленти.

Грошові кошти включають грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касах, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні. Грошові кошти в фінансовій звітності відображаються за фактичною вартістю. Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

### 1.9. Зобов'язання та забезпечення.

Зобов'язання визнаються, оцінюються та обліковуються згідно з П(С)БО 11 «Зобов'язання». Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та виміряна. З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на: довгострокові, поточні, забезпечення, непередбачені зобов'язання, доходи майбутніх періодів. Зобов'язання, на яке надаються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переформування цього зобов'язання на довгострокове.

Поточні зобов'язання відображаються у фінансовій звітності за сумою погашення. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх

теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та зобов'язання.

Товариство створює резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам Товариства на виплату матеріального заохочення, виконання гарантійних зобов'язань та інші зобов'язання, виникли внаслідок минулих подій, та погашення яких, ймовірно, призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та оцінка котрих може бути визначена достовірно.

#### 1.10. Дохід.

Доходи від основної діяльності відображаються в обліку відповідно до П(С)БО 15 «Доходи». Дохід від реалізації продукції(товарів) визначається в разі наявності всіх наведених умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товари);
- продавець не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією;
- сума доходу може бути достовірно визначена: є впевненість, що внаслідок операції відбудеться збільшення економічних вигод товариства, а витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від наданих послуг визнаються пропорційно стадії завершення операції на звітну дату. Стадія завершення оцінюється шляхом огляду виконаної роботи та підписанням виконаних робіт.

Товариство отримує інший дохід від безоплатно отриманих активів та дохід від реалізації фінансових інвестицій. Інший дохід визначається, коли є впевненість, що Товариство одержить економічні вигоди від проведених операцій та розмір доходу можна достовірно визначити.

#### 1.11. Витрати.

Витрати обліковуються згідно П(С)БО 16 «Витрати». Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому були здійснені.

Собівартість реалізованих послуг складається з виробничої собівартості продукції (робіт та послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постачальницьких, загальнопромислових витрат.

Товариство здійснює розподіл витрат в залежності від напряму діяльності, застосовуючи класифікацію статей витрат за елементами, а саме:

- собівартість реалізації;
- адміністративні витрати;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати.
- інші витрати.

#### 1.12. Податок на прибуток.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку на прибуток. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті на відповідного прибутку за звітний період.

Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкової ставки, чинної на дату балансу, 18 відсотків.

Надстрочні податкові активи це сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах внаслідок тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню.

**Податок на додану вартість.**

Податок на додану вартість нараховується за ставкою 20 % при продажу товарів, робіт та послуг на території України. Зобов'язання платника податку з податку на додану вартість виникає з моменту виникнення суми, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів, виконання робіт, надання послуг покупцю або на дату отримання оплати від покупця, в залежності від того, що відбувається раніше. При нарахуванні податку на додану вартість застосовується касовий метод при отриманні платежів від фізичних осіб, підприємств, установ та ЖЕКів, квартирно-експлуатаційних части, ОСББ, інших платників ПДВ, які здійснюють збір коштів від указаних покупців з метою подальшого їх перерахування на користь постачальників (постачальникам послуг) у рахунок компенсації їх вартості.

Кредит з податку на додану вартість, це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з податку на додану вартість виникає в момент оплати постачальнику або в момент отримання товарів, в залежності від того, що з подій відбувається раніше. Податок на додану вартість з продажу та закупівель відображається в балансі розгорнуто і показується окремо як актив і зобов'язання з податку на додану вартість. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по сумі заборгованості, включаючи резерв на додану вартість.

**Примітка 2. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.**

**Примітка 2.1. Нематеріальні активи.**

Бухгалтерський облік нематеріальних активів класифікується за такими групами відповідно до

група «Інші нематеріальні активи» (далі по тексту –Інші НА).

Об'єктом бухгалтерського обліку нематеріальних активів вважається об'єкт.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом, термін корисного використання встановлений за кожним конкретним об'єктом нематеріальних активів. Визначення терміну корисного використання нематеріальних активів створюється комісія.

Відшкодування вартість нематеріальних активів приймається такою, що дорівнює нулю.

	Інші НА	Разом
Вартість		
на 31.12.2017	6	6

ТОВ «ТД «Лубнигаз»  
Примітки до фінансової звітності.  
в тисячах гривень, якщо не вказано інше

Придбання	201	201
Вибуття	-	-
<b>На 31.12.2018</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
Придбання	103	103
Вибуття	-	-
<b>На 31.12.2019</b>	<b>109</b>	<b>109</b>
<b>Знос</b>		
<b>На 31.12.2017</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
Нарахування	55	55
Вибуття	-	-
<b>На 31.12.2018</b>	<b>(4)</b>	<b>(4)</b>
Нарахування	(14)	(14)
Вибуття	-	-
<b>На 31.12. 2019</b>	<b>(18)</b>	<b>(18)</b>
<b>Балансова вартість</b>		
<b>На 31.12. 2018</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>На 31.12.2019</b>	<b>91</b>	<b>91</b>

На балансі Товариства не обліковуються нематеріальні активи, право власності на які обмежені і нематеріальні активи, які заставлені в якості гарантії по зобов'язаннях.

**Примітка 2.2. Незавершені капітальні інвестиції.**

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2019р. становлять 209 тис.грн. (31.12.2018 – 209 тис.грн) та відображають придбані та невведені в експлуатацію основні засоби.

Станом на 31.12.2019 року :

		в гривнях
<b>По рахунку 152 (придбання (виготовлення) інших необоротних активів) :</b>		
	Будинок (житловий будинок загальною площею 71,8 кв. м з господарськими будівлями, розташований за адресою: Полтавська обл., м. Лубни, Верстатобудівників 1 тупик, буд. 6)	208 959,43
<b>Разом по рахунку капітальні інвестиції:</b>		<b>208 959,43</b>

**Примітка 2.3. Основні засоби.**

До основних засобів відносяться матеріальні активи підприємства, що використовуються для ведення господарської діяльності, термін корисного використання яких перевищує один рік.  
Одиницею бухгалтерського обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів.  
Рух основних засобів представлено наступним чином:

...фінансової звітності.  
...якщо не вказано інакше

	Машини, обладнання	Транспортні засоби	Інвентар	Малоцінні необоротні активи	Разом
<b>Відомості:</b>					
на 31.12.2017	344	341	13	-	698
придбання	68	312	-	-	380
випуски	-	-	-	-	-
на 31.12.2018	540	653	13	270	1476
придбання	573	-	83	300	956
випуски	-	-	-	(5)	(5)
на 31.12.2019	1113	653	96	565	2427
<b>Зобов'язання:</b>					
на 31.12.2017	(94)	(68)	-	(178)	(345)
накопичений знос	(103)	(94)	(4)	(92)	(292)
випуски зносу	-	-	-	-	-
на 31.12.2018	(197)	(162)	(4)	(270)	(633)
накопичений знос	(169)	(131)	(10)	(300)	(610)
випуски зносу	-	-	-	5	5
на 31.12.2019	(366)	(293)	(14)	(565)	(1238)
<b>Відомості:</b>					
на 31.12.2018	343	490	9	0	842
на 31.12.2019	747	360	82	0	1189

Протягом 2019 року нарахована амортизація основних засобів склала 610,0 тис. грн.

Зменшення корисності в звітному періоді не відбувалось.

Сума придбання основних засобів за звітний рік становить 956 тис. грн., в тому числі протягом 2019 року введено в експлуатацію машини та обладнання на загальну суму 573 тис. грн.

Основні засоби які тимчасово не використовуються відсутні.

Основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу відсутні.

#### 2.4. Відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи.

Товариство не веде облік відстрочених податкових активів і зобов'язань.

#### 2.5. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня інші довгострокові фінансові інвестиції склали 700 тис. грн.

Фінансові інвестиції це інвестиції у дочірні Товариства:

ласності на які  
аннях.

209 тис.грн.  
тацію основні

в гривнях

208 959,43

208 959,43

о використовуют  
х перевищує оди  
т основних засоб

ТОВ «ТД «Лубнигаз»

Примітки до фінансової звітності.

в тисячах гривень, якщо не вказано інше

Підприємство, адреса	Розмір статутного капіталу	Вид діяльності	Доля власності	
			01.01.2019	31.12.2019
ТОВ «Укргаз ресурс» м.Лубни, вул. Кононівська, буд.152	400,0 тис.грн.	Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи	33,33%	33,33%
ДП «Пирятинтеплопостачання» м.Пирятин, вул.Пушкіна, буд.32	300,0 тис.грн.	Постачання пари, гарячої води та кондиціонованого повітря	100%	100%

**Примітка 2.6. Запаси.**

Станом на 31 грудня запаси включали:

Найменування статті	31.12.2019	31.12.2018
Сировина і матеріали	71	45
Товари (газ)	89	1239
<b>Разом</b>	<b>160</b>	<b>1284</b>

На дату фінансової звітності запаси відображаються за найменшою вартістю – ціни придбання без ПДВ.

Протягом 2019 року дооцінка та уцінка запасів не здійснювались. Запаси, передані переробку та в заставу станом на 31.12.2019 року відсутні.

**Примітка 2.7. Дебіторська та інша дебіторська заборгованість.**

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.19 року відсутня.

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Дебіторська заборгованість за природний газ (рядок 1125)	265867	230386

тому числі «побутові споживачі»	264702	179058
дебіторська заборгованість	51485	11020

дебіторська заборгованість з пов'язаними особами за торговою дебіторською заборгованістю відсутня.

Основними дебіторами товариства є (строка 1125):

2.2019

3%

%

Найменування дебітора	Сума
Побутові споживачі (Лубни)	185533
Побутові споживачі (Пирятин)	76644
Побутові споживачі (Оржиця)	2525
Відділ освіти, молоді та спорту Пирятинської РДА	237
Хорошківська ЗОШ I-III спупенів	254
КП «Центр ПМСД» Засульської сільської ради	115
Полтавський обласний центр зайнятості	65
Глобинська центральна районна лікарня	54
Інші дебітори	440

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
аванси за газ природній	2128	-
аванси за роботи та послуги	571	18
аванси за необоротні активи	-	-
дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	2699	18

Дебіторська заборгованість за виданими авансами перед пов'язаними особами відсутня.

Основними дебіторами товариства є (строка 1130):

ціни

передані

Найменування дебітора	Сума
ТОВ «Екотехноінвест»	2128
Оператор газотранспортної системи ПАТ «УКРТРАНСГАЗ»	66
ТОВ «Оператор газотранспортної системи»	432
Інші дебітори	73

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
залишок на додану вартість	241	-

ТОВ «ТД «Лубнигаз»  
Примітки до фінансової звітності.  
в тисячах гривень, якщо не вказано інше

Податок на прибуток	-	-
Інші розрахунки по податкам	84	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	325	-

*Інша дебіторська заборгованість*

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Поточна:		
Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду	-	-
Інша поточна заборгованість	51485	11020
Інші активи	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	51485	11020

Основними дебіторами товариства є (строка 1155):

№ з/п	Найменування дебітора	Сума
1	ТОВ «Екотехноінвест»	4
2	Оператор газотранспортної системи ПАТ «УКРТРАНСГАЗ»	
3	ТОВ «УКРГАЗ РЕСУРС»	
4	ДП «Пирятинтеплопостачання»	
5	ТОВ «ЛубнигазСервіс»	
6	Інші дебітори	

За строками погашення поточна заборгованість розподіляється наступним чином:

Найменування статті	На 31.12.2019	Строк погашення до 12 міс.	Строк погашення до 12-18 міс	Строк погашення 18-36 м
Інша поточна дебіторська заборгованість	51485	51485	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	265867	265867	-	-

**Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків**

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків складається із дебіторської заборгованості між материнським підприємством АТ «Лубнигаз» та підприємствами у яких в Товариства є частка та складається:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Включає:		
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків за договорами виданими	62723	21807
Інша заборгованість	7029	4757
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків разом (рядок 1145)	69752	26564

**Примітка 2.8. Гроші та їх еквіваленти.**

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Грошові кошти на банківських рахунках	1239	2015
Кошти в дорозі	-	-
Грошові кошти в касі	-	-
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	1239	2015

Обмеження права товариства на користування грошовими коштами у 2019 році відсутні.

**Примітка 2.9. Витрати майбутніх періодів.**

Витрати майбутніх періодів (рядок 1170) складають 5 тис.грн (31.12.2018 р. – 7 тис.грн) і складають сплачені суми за підписку періодичних видань.

**Примітка 2.10. Інші оборотні активи.**

Станом на 31 грудня інші оборотні активи включали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Оборотні:		
Податкове зобов'язання з ПДВ		-
Податковий кредит з ПДВ	13561	33509
Інші оборотні активи	-	-
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	13561	33509

Інші оборотні активи відображають податок на додану вартість за пільгою (по оплаті строк включення до декларації з ПДВ ще не настав.

### **Примітка 2.11. Власний капітал.**

#### **Статутний капітал**

Станом на 01 січня 2019 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складає тис.грн. Станом на 31 грудня 2019 року змін в статутному капіталі Товариства не відбувалося.

#### **Нерозподілений прибуток.**

Нерозподілений прибуток складає: на початок звітного періоду 808 тис. грн., на кінець звітного періоду 1358 тис. грн. Прибуток за 2019 рік складає 550 тис. грн. Чисті активи на даний баланс становлять 1359,0 тис. грн.

### **Примітка 2.12. Поточні зобов'язання та забезпечення.**

Поточні зобов'язання відображені в балансі за сумою погашення та представлені наступним чином:

Найменування статті	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Короткострокові кредити банків	6 500	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги (строка 1615)	344 937	250 088
Кредиторська заборгованість з бюджетом ( строка 1620)	135	112
у тому числі податок на прибуток	114	79
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (строка 1625)	45	28
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (строка 1630)	200	137
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (строка 1635)	27 142	14 171
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків (строка 1645)	15 250	2 932
Інші поточні зобов'язання (строка 1690)	11 714	38 026
Поточні забезпечення (строка 1520,1660)		254
<b>Разом</b>	<b>405 923</b>	<b>305 748</b>

На кінець 2018 року загальна сума поточних зобов'язань становила 305 494 тис. грн. На кінець 2019 року загальна сума поточних зобов'язань становить 405 923 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги по основним кредиторам (строка 1615)

Найменування кредитора	Сума
НАК «Нафтогаз України»	317 310
ТОВ «Екотехноінвест»	1 487
Оператор газотранспортної системи ПАТ «УКРТРАНСГАЗ»	1 423
LLC «Prometheus Energy»	23 025
ТОВ «Юридична компанія «МАКМЕЛ»»	574
Інші постачальники	1 118

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги по видам заборгованості (1615):

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Заборгованість за постачання природного газу	341 910	247 803
Заборгованість за транспортування природного газу	1 335	571
Заборгованість за матеріали та послуги	1 692	1 714
Всього кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	344 937	250 088

Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам складає 317 310,7 тис.грн.(станом на 31.12.2018 – 239 377,2 тис.грн).

Станом на 31.12.2019 Товариство користується кредитними коштами (відновлювальною кредитною лінією) згідно кредитного договору № 16-201/19К, укладеного 06.06.2019р. з АТ «Світо-Банк» строком дії до 06.06.2022р, відповідно до якого застава (іпотека) забезпечується:

- Нерухомим майном: трикімнатна квартира, загальною площею 136,2 кв. м, житловою площею 83,3 кв. м, що знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Л. Толстого, буд. 39, кв. 51 та належить Середенко О. Ю.;
- Нерухомим майном, яке належить на праві власності ПАТ «Лубнигаз» (ідентифікаційний код юридичної особи 05524713), шляхом укладення іпотечного договору;
- Договором поруки № 22-201/19П від 12.06.2019 р, укладеним між Кредитодавцем та Майновим поручителем – ПАТ «Лубнигаз», (ідентифікаційний код юридичної особи 05524713);
- Договором поруки № 21-201/19П від 07.06.2019 р, укладеним між Кредитодавцем та Майновим поручителем – ТОВ «Екотехноінвест» (ідентифікаційний код юридичної особи 34933742);
- Договором поруки № 20-201/19П від 07.06.2019 р, укладеним між Кредитодавцем та Майновим поручителем – Русановим Романом Миколайовичем (ідентифікаційний код 3430712314).

Заборгованість перед банком станом на 31 грудня складає 6500 тис.грн.

ТОВ «ТД «Лубнигаз»

Примітки до фінансової звітності.

в тисячах гривень, якщо не вказано інше

Кредиторська заборгованість з бюджетом:

№ з/п	Найменування податку	Сума
1	податок з доходів фізичних осіб	
2	податок на додану вартість	
3	військовий збір	
4	земельний податок	
5	орендна плата за землю	
6	податок на нерухоме майно	
7	внесок на регулювання	
8	податок з доходів нерезидентів	

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами в розрізі основних кредиторів:

№ з/п	Найменування кредитора	Сума
1	Побутові споживачі (Гребінка)	
2	Управління праці та соціального захисту населення виконавчого комітету Лубенської міської ради	
3	Управління праці та соціального захисту населення Пирятинської РДА	
4	ТОВ «Нібулон»	8
5	ТОВ «Пирятинський сирзавод»	1
6	Управління праці та соціального захисту населення Лубенської РДА	
7	КП «Лубенська лікарня інтенсивного лікування»	
8	Високо-Тополянський психоневрологічний будинок інтернат	
9	Полтавський обласний лабораторний центр МОЗ України	
10	ТОВ «Лубенський молочний завод»	
11	КНП «Гребінківська центральна районна лікарня»	
12	ТОВ «ВАСІЛКО»	
13	ТОВ «Баришівська зернова компанія»	
14	ТОВ «СПКЗ»	1
15	ЛВЗ АТ «Мотор Січ»	1
16	Інші	9

Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків складається із кредиторської заборгованості між материнським підприємством АТ «Лубнигаз» та підприємствами у яких Товариства є частка та складається:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Поточна:		

кредиторської заборгованість	15 250	2 932
кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків разом (рядок 1645)	15 250	2 932

Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків в розрізі основних сум:

Найменування кредитора	Сума
АТ «Лубнигаз»	11 244
ТОВ «Укргаз ресурс»	4 006

Поточні забезпечення:

№ з/п	Найменування статті	Сума
1	Забезпечення відшкодування витрат на оплату відпусток	125
2	Забезпечення інших витрат та платежів	-

Інші поточні зобов'язання :

№ з/п	Найменування статті	Сума
1	Розрахунки за податковими зобов'язаннями (кредитом)	11714

### Примітка 2.13. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

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

	2019 р.	2018р.
Реалізація природного газу	493 129	598 565
Інші доходи	45 823	57 402
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	538 952	655 967

Нижче наведена деталізована інформація про основний дохід за типами клієнтів:

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
Продаж природного газу	62 534	430 595	493 129
Інші доходи	45 823	-	45 823
Дохід разом	108 357	430 595	538 952

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
Продаж природного газу	61 193	537 372	598 565
Інші доходи	57 402	-	57 402
Дохід разом	118 595	537 372	655 967

*Продаж природного газу*

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

**Примітка 2.14. Інші операційні доходи**

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

	2019 р.	2018р.
Штрафи отримані	579	261
Дохід від продажу запасів	-	-
Інші операційні доходи	2010	95
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	2 589	356

**Примітка 2.15. Інші доходи**

Інші доходи представлені наступним чином:

Найменування статті	2 019р.	2 018р.
Дохід від безоплатно отриманих активів	-	-
Інші доходи	1087	242
<b>Всього</b>	<b>1087</b>	<b>242</b>

**Примітка 2.16. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).**

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

	2019 р.	2018р.
Собівартість природного газу	466 915	623 035
Витрати на персонал та відповідні нарахування	-	-

Витрати на транспортування газу магистральними мережами	53 777	22 437
Всього	-	-
Внос та амортизація	-	-
598 565	-	-
57 402	520 692	645 472
655 967		

**Примітка 2.17. Адміністративні витрати.**

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

	2019 р.	2018р.
Витрати на персонал та відповідні нарахування	4 957	3 159
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	1 853	1 107
Втримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	352	352
Внос та амортизація	560	271
Інші витрати	442	312
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	8 164	5 201

**Примітка 2.18. Інші операційні витрати.**

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

	2019 р.	2018р.
Нараховані штрафи та пені	8 259	4 406
Судовий збір	229	368
Витрати на персонал та відповідні нарахування	-	-
Податки і збори	366	269
Внос та амортизація виробничих запасів	-	-
242	2 293	172
242	11 147	5 215

**Примітка 2.19. Фінансові витрати.**

Найменування статті	2 019р.	2 018р.
Відсотки за користування кредитною лінією	848	-

Всього	848	-
--------	-----	---

**Примітка 2.20. Інші витрати.**

Найменування статті	2 019р.	2 018р.
Списання необоротних активів	1087	242
<b>Всього</b>	<b>1087</b>	<b>242</b>

**Примітка 3. Звіт про рух грошових коштів.**

Відповідно до П(с)БУ для складання Звіту про рух грошових коштів Товариство застосовує прямий метод, за яким розкриваються основні види валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів із розкриттям конкретних джерел та напрямків використання.

**Примітка 4. Пов'язані сторони**

Пов'язаними сторонами вважаються:

1) *Фізична особа*, якщо така особа:

- контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- має суттєвий вплив на дане підприємство;
- є членом провідного управлінського персоналу підприємства, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

2) *Близькі родичі фізичної особи* — члени родини, які, за очікуванням, можуть впливати на та особу або перебувати під її впливом при здійсненні операцій із підприємством та охоплюють:

- дітей та чоловіка/дружину або співмешканця такої фізичної особи;
- дітей чоловіка/дружيني або співмешканця такої фізичної особи;
- утриманців такої фізичної особи або чоловіка/дружيني або співмешканця такої фізичної особи.

3) *Суб'єкт господарювання*, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- якщо він є членом однієї товариства з підприємством, що звітує. Тобто є його материнським підприємством, дочірнім підприємством або дочірнім підприємством під спільним контролем;
- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем однієї з названих вище осіб;
- якщо підприємства прямо чи опосередковано є асоційованими або спільними;

**Пов'язаними сторонами ТОВ «ТД «Лубнигаз» є:****Юридичні особи**

1. Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи "Лубнигаз" Україна (код ЄДРПОУ 05524713), учасник Товариства, який має 100 відсотків статутного капіталу.
2. ТОВ «Укргаз ресурс» Україна ( код ЄДРПОУ 39550325), компанія в якій Товариство володіє 33,33 відсотками статутного капіталу.
3. ДП «Пирятинтеплопостачання» (код ЄДРПОУ 41117227), компанія в якій Товариство володіє 100 відсотками статутного капіталу.
4. ТОВ «Інвестиційна компанія «ФІНЛЕКС-ІНВЕСТ» (код за ЄДРПОУ 20036655), в якій належить 25,9996%, відсотків статутного капіталу АТ "Лубнигаз", контролюючою стороною якого є NG CHING YU. 19.11.1971. К 02851025, КИТАЙСЬКА НАРОДНА РЕСПУБЛІКА, М. ГОНКОНГ, ВУЛ. ХЕННЕСІ РОАД, БУД., 16.
5. ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (код за ЄДРПОУ 20077720), якому належать 25,0004% АТ «Лубнигаз», контролюючою стороною якого є Кабінет міністрів України, кінцевий бенефіціарний власник відсутній.

**Фізичні особи**

1. Кінцеві бенефіціари юридичних осіб, що вказані вище.
2. Провідний управлінський персонал, який відповідальний за керівництво, планування та контролювання діяльності підприємства.

**Операції з пов'язаними особами в 2019 році:**

Сума операцій Товариства з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року була представлена наступним чином:

Пов'язані сторони		Реалізація пов'язаним сторонам	Придбання у пов'язаних сторін
<b>Юридичні особи:</b>			
АТ «Лубнигаз»	2018 рік	956	73 641
	2019 рік	249	55 663
ТОВ «Укргаз ресурс»	2018 рік	-	-
	2019 рік	-	-
ДП «Пирятинтеплопостачання»	2018 рік	-	-
	2019 рік	1 087	-
ТОВ «Інвестиційна компанія «ФІНЛЕКС-ІНВЕСТ»	2018 рік	-	-
	2019 рік	-	-
ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»	2018 рік	-	272 287
	2019 рік	-	443 528
<b>Фізичні особи:</b>			
	2018 рік	-	-
	2019 рік	-	-
<b>Разом</b>	2018 рік	956	345 928

	2019 рік	1 336	499 191
--	----------	-------	---------

Розрахунки з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року представлені

Пов'язані сторони		Торгова дебіторська заборгованість	Аванси надані	Торгова кредиторська заборгованість	Аванси отримані
<i>Юридичні особи:</i>					
АТ "Лубнигаз"	2018 рік	-	-	239	-
	2019 рік	-	-	7 413	-
ТОВ «Укргаз ресурс»	2018 рік	1 999	-	4 006	-
	2019 рік	1 999	-	4 006	-
ДП«Пирятинтеплопостачання»	2018 рік	452	-	-	-
	2019 рік	458	-	-	-
ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»	2018 рік	-	-	239 377	-
	2019 рік	-	-	317 310	-
ТОВ «Інвестиційна компанія «ФІНЛЕКС-ІНВЕСТ»	2018 рік	2 600	-	-	-
	2019 рік	2 600	-	-	-
<i>Фізичні особи:</i>					
Фізичні особи	2018 рік	-	-	-	-
	2019 рік	-	-	-	-
Разом	2018 рік	5 051	-	243 622	-
	2019 рік	5 057	-	328 729	-

Угоди реалізації та покупки з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, аналогічних умовам угод на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року не забезпечені, є безпроцентними і оплата за них проводиться грошовими коштами.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Товариство не надавало пов'язаним сторонам жодних фінансових гарантій (поруки).

#### Винагорода управлінському персоналу.

На 31 грудня 2019 р. ключовий управлінський персонал Товариства складався з 2 керівників вищої ланки (на 31 грудня 2018 р.: 2 керівника).

	2019	2018
Короткострокові виплати працівникам	563,8	708,3

Дебіторська заборгованість	-	-
Кредиторська заборгованість	44,5	20,8

**Примітка 5. Договірні та умовні зобов'язання****Загальні умови функціонування**

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Товариства може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути донараховані податки, штрафи і пені. Три роки, що передують звітному, є відкритими для перевірки податковими органами. Керівництво вважає, що Товариство нарахувало всі податки, що стосуються діяльності. У ситуаціях невизначеності Товариство здійснило нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірної величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Товариства, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, податкові та інші державні органи можуть по-іншому трактувати положення чинного податкового законодавства і відмінності в трактуванні можуть мати істотні наслідки.

Стабілізація та відновлення економіки України залежатиме від тривалості й наслідків конфлікту на сході країни, розміру міжнародної фінансової допомоги, політики і рішень Уряду та НБУ щодо запровадження адміністративних, правових та економічних реформ.

Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, притаманні перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Товариство працює в ринковому полі та знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

**Вплив уряду на політику встановлення тарифів**

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування, а тому неможливо передбачити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Товариства та його діяльність.

### **Питання охорони навколишнього середовища**

Звичайна господарська діяльність Товариства може завдавати шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. В міру визначення зобов'язань вони не повністю визнаються. Потенційні зобов'язання, що можуть виникнути в результаті суворого застосування існуючих нормативно-правових актів, позовів громадян або змін у законодавчих або нормативно-правових актах, наразі неможливо оцінити. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування вимог законодавчих актів не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані в фінансовій звітності.

### **Юридичні аспекти.**

У ході звичайної господарської діяльності Товариство є об'єктом судових позовів та претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався ймовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Товариство відповідним чином включало такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Товариства оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Товариство не створює резерву під умовні зобов'язання.

Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим. Станом на 31 грудня 2019 року Товариство не нараховувало умовні зобов'язання у складі і поточних зобов'язань.

### **Примітка 6. Події після дати балансу**

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань.

Після звітної дати відбулася подія на яку ми звертаємо увагу та яка може мати матеріальні наслідки для фінансової звітності.

З кінця 2019 розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я з 13 березня 2020 року – про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. З 11 березня 2020 оголошений карантин і в Україні. Заходи вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит на використання природного газу та іншу продукцію Товариства, а також до необхідності профілактичних заходів спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна на газ, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, момент видання даної фінансової звітності, ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляючи певний негативний вплив на світову економіку і невизначеність, щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією та планує реалізувати заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Товариство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID -19.

### Примітка 7. Затвердження окремої фінансової звітності

Повний комплект фінансової звітності ТОВ «ТД «Лубнигаз» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року затверджений до випуску (з метою оприлюднення) 25 серпня 2020 року. Ні членів Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї окремої фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Директор

Головний бухгалтер



Дунін М.П.

Грицун Н.Б.



Пронумеровано та прошитовано  
31 тричі  
аркуші  
"20" серпня 2022  
Приходько Я.П.