

**Публічне акціонерне товариство по
газопостачанню та газифікації
"Житомиргаз"**

**Консолідована фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року**

Разом зі Звітом незалежних аудиторів

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності	2
Звіт незалежних аудиторів	3
Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан).....	7
Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	9
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	11
Консолідований звіт про власний капітал.....	12
Примітки до консолідованої фінансової звітності	14
1. Опис діяльності.....	14
2. Основні положення облікової політики.....	14
3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації.....	24
4. Суттєві облікові судження та оцінки	28
5. Інформація про Групу	30
6. Нематеріальні активи	31
7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	31
8. Запаси.....	32
9. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	32
10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами.....	33
11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	33
12. Інша дебіторська заборгованість	33
13. Гроші та їх еквіваленти.....	33
14. Інші активи.....	33
15. Власний капітал.....	34
16. Інші фінансові зобов'язання.....	34
17. Забезпечення	35
18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	36
19. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	37
20. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.....	37
21. Інші поточні зобов'язання	37
22. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	37
23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	37
24. Інші операційні доходи.....	38
25. Адміністративні витрати	38
26. Інші операційні витрати	38
27. Фінансові витрати та інші фінансові доходи	39
28. Податок на прибуток.....	39
29. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" ...	40
30. Операції з пов'язаними сторонами.....	40
31. Договірні та умовні зобов'язання.....	41
32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	43
33. Оцінка за справедливою вартістю.....	44
34. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	45
35. Плани керівництва.....	46
36. Події після звітної дати.....	46

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 3-6 "Звіту незалежних аудиторів", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів щодо консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз" та його дочірніх підприємств (далі – "Група").

Керівництво Групи відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2017 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво Групи несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до консолідованої фінансової звітності;
- Підготовку консолідованої фінансової звітності, виходячи з допущення, що Група продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у консолідованій фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Групи також несе відповідальність за:

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

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, яка наведена на сторінках з 7 по 46, була підписана від імені Керівництва Групи 12 березня 2018 року:

.....
Ющенко В.І.
Голова Правління

.....
Бондаренко Н.В.
Головний бухгалтер

Звіт незалежних аудиторів

Власникам та керівництву Публічного акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз" та його дочірніх підприємств, (далі - Група), яка включає консолідований звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, консолідований звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, консолідований звіт про зміни у власному капіталі та консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, і примітки до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2017 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за 2017 рік, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Основа для висловлення думки із застереженням

Керівництво прийняло рішення не розкривати назву фактичної контролюючої сторони для цілей цієї консолідованої фінансової звітності, що є порушенням вимог п.13 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони".

Оскільки, керівництво Групи не має вичерпної інформації стосовно переліку підприємств, які перебувають під контролем або спільним контролем кінцевої контролюючої сторони Групи, ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази по відношенню до повноти розкриття інформації про операції та залишки з пов'язаними сторонами у Примітці 30 до цієї консолідованої фінансової звітності.

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

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на Примітку 31 до цієї консолідованої фінансової звітності. Діяльність Групи, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

Також, не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на те, що Група протягом попередніх років, внаслідок недостатності тарифної виручки, не виконувала інвестиційну програму, однак, перевірки регулюючих органів не призвели до нарахування суттєвих штрафних санкцій.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 35, до консолідованої фінансової звітності, у якій зазначається що Група понесла чистий збиток у сумі 119`738 тис. грн. протягом звітного року, та що станом на 31 грудня 2017 року поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на суму 226`955 тис. грн. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це ті питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, а також при формуванні нашої думки про фінансову звітність, і ми не надаємо окрему думку з цих питань.

Резерв покриття судових процесів та претензій

Визнання та оцінка резервів стосовно результатів судових процесів є важливою областю професійних суджень керівництва Групи. Існує невід'ємний ризик того, що юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання консолідованої фінансової звітності. Група бере участь у ряді судових розглядів в якості відповідача, та які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати. Рішення судів по цих позовах неможливо достовірно визначити на даний момент. Суттєві резерви розкриті в Примітці 17.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Ми оцінили наявні у Групи засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих резервів під судові розгляди.
- Ми обговорили незавершені судові справи з юридичними фахівцями Групи. В деяких випадках, ми отримали та проаналізували законодавчі та судові документи, з метою оцінки висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами.
- Ми проаналізували судові витрати на вибірковій основі за звітний період та провели аналіз кореспонденції Групи, отриманої у зв'язку з судовими та іншими розглядами.

Суттєві резерви розкриті в Примітці 17 до цієї консолідованої фінансової звітності.

Основні засоби отримані згідно договору експлуатації

Згідно з судженням керівництва Групи, наведеним в Примітці 4 до консолідованої фінансової звітності, Група отримала основні засоби для забезпечення розподілу природного газу. На основі аналізу договору експлуатації, дані основні засоби визнаються у консолідованому звіті про фінансовий стан в момент отримання, з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. При використанні цього судження, існує ризик завищення активів та власного капіталу Групи на вартість основних засобів, отриманих згідно договору експлуатації.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Ми провели аналіз договору Групи з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та відповідної кореспонденції стосовно даного договору з різними регулюючими органами; проаналізували історію і цілі укладання даного договору.
- Ми вивчили та обговорили з керівництвом практику відображення подібних договорів в Україні та відповідність даного способу відображення основних засобів чинному законодавству України.
- Ми оцінили обґрунтованість судження керівництва Групи стосовно можливості використання даних активів в найближчому майбутньому.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року був проведений іншим аудитором, який 22 березня 2016 року надав звіт незалежного аудита з модифікованою думкою стосовно відсутності розкриття кінцевих бенефіціаров та повноти інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами та пояснювальним параграфом, що звертає увагу на операційне середовище в Україні.

Інша інформація

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів, але не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведених нами процедур, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Відповідальність управлінського персоналу за консолідовану фінансову звітність

Керівництво Групи несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку Керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При підготовці консолідованої фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що відносяться до безперервності діяльності, і за складання фінансової звітності на основі припущення безперервності діяльності, окрім випадків, якщо Керівництво або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; 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;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структури та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

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

Аудит здійснювався під керівництвом партнера Бивалої Тетяни Володимирівни.

Партнер

.....

Бивала Т. В.

Сертифікат аудитора № 007265, Серія А, виданий 19 липня 2005 року, чинний до 19 липня 2020 року

Від імені ТОВ "БДО"

Керуючий партнер

.....

Балченко С. О.

Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 01 січня 1994 року, чинний до 04 січня 2019 року

Фірма "БДО" має свідоцтво № 2868 від 23 квітня 2002 року про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого Аудиторською палатою України.

"12" березня 2018 року

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Дата (рік, місяць, число) 2017 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Територія Житомирська область
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи, торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи
Середня кількість працівників 2 436
Адреса, телефон вул. Феценка-Чопівського, 35, м. Житомир, 10002
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

за КОАТУУ 1810136600
за КОПФГ 230
за КВЕД 35.22
35.23

КОДИ
1810136600
230
35.22
35.23

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2017 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
6	Нематеріальні активи	1000	259	586
6	первісна вартість	1001	626	1 213
6	накопичена амортизація	1002	(367)	(627)
7	Незавершені капітальні інвестиції	1005	16 347	18 061
7	Основні засоби	1010	293 597	311 540
7	первісна вартість	1011	486 138	524 283
7	знос	1012	(192 541)	(212 743)
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
12	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	72	119
28	Відстрочені податкові активи	1045	15 847	35 629
	Гудвіл при консолідації	1055	-	-
14	Інші необоротні активи	1090	47	47
	Усього за розділом I	1095	326 169	365 982
II. Оборотні активи				
8	Запаси	1100	24 328	25 572
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
9	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	958 866	891 036
10	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	19 974	105 085
11	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	6 765	13 336
	у тому числі з податку на прибуток	1136	4 836	6 463
12	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	959	1 223
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
13	Гроші та їх еквіваленти	1165	46 406	23 533
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
14	Інші оборотні активи	1190	52 005	37 447
	Усього за розділом II	1195	1 109 303	1 097 232
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	1 435 472	1 463 214

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 46, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Дата (рік, місяць, число) 2017 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2017 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2016 р.	31 грудня 2017 р.
			На початок звітної періоду 3	На кінець звітної періоду 4
I. Власний капітал				
15	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	241	241
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
15	Додатковий капітал	1410	302`576	302`576
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(136`086)	(252`490)
	Неконтрольована частка	1490	-	-
	Усього за розділом I	1495	166`731	50`327
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
28	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
16	Інші довгострокові зобов'язання	1515	77`022	78`288
17	Довгострокові забезпечення	1520	16`623	10`412
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	93`645	88`700
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
16	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	5`012	5`012
18	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	801`542	1`021`430
19	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	49`805	30`813
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	787	1`202
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	3`787	4`913
20	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	306`060	210`169
17	Поточні забезпечення	1660	7`590	12`947
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
21	Інші поточні зобов'язання	1690	513	37`701
	Усього за розділом III	1695	1`175`096	1`324`187
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	1`435`472	1`463`214

Ющенко В.І.
Голова Правління

Бондаренко Н.В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 46, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Дата (рік, місяць, число) 2017 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2017 р. 2016 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року
				4
22	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2`725`390	2`488`173
23	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2`711`504)	(2`387`453)
	Валовий прибуток	2090	13`886	100`720
	Валовий (збиток)	2095	-	-
24	Інші операційні доходи	2120	15`502	9`100
25	Адміністративні витрати	2130	(36`221)	(28`938)
	Витрати на збут	2150	-	-
26	Інші операційні витрати	2180	(125`798)	(105`636)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(132`631)	(24`754)
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
27	Інші фінансові доходи	2220	1`494	731
	Інші доходи	2240	-	-
27	Фінансові витрати	2250	(5`327)	(6`810)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(136`464)	(30`833)
28	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	16`726	356
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(119`738)	(30`477)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2017 р. 2016 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року
				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	3`334	(1`466)
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	3`334	(1`466)
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
29	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	3`334	(1`466)
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(116`404)	(31`943)
	Чистий прибуток (збиток), що належить:			
	власникам материнської компанії	2470	(119`738)	(30`477)
	неконтрольованій частці	2475	-	-
	Сукупний дохід, що належить:			
	власникам материнської компанії	2480	(116`404)	(31`943)
	неконтрольованій частці	2485	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 46, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Дата (рік, місяць, число) 2017 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2017 р.		2016 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
Матеріальні затрати	2500	2`465`590	2`219`830	
Витрати на оплату праці	2505	164`410	115`141	
Відрахування на соціальні заходи	2510	35`344	24`538	
Амортизація	2515	20`969	18`184	
Інші операційні витрати	2520	187`210	144`334	
Разом	2550	2`873`523	2`522`027	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2017 р.		2016 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
Середньорічна кількість простих акцій	2600	160`972	160`972	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	160`972	160`972	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(743.84)	(189.33)	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(743.84)	(189.33)	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00	

Ющенко В.І.
Голова Правління

Бондаренко Н.В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 46, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Дата (рік, місяць, число) 2017 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Форма № 3-к Код за ДКУД 1801009

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2017 р.	2016 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3`229`208	2`362`702
	Повернення податків і зборів	3005	-	3`882
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Інші надходження	3095	20`478	5`721
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(3`001`320)	(2`033`489)
	Праці	3105	(130`978)	(92`454)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(35`267)	(25`197)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(72`154)	(112`681)
	Інші витрачання	3190	(9`961)	(72`305)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	6	36`179
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	фінансових інвестицій	3200	-	-
	необоротних активів	3205	196	441
Надходження від отриманих:				
	відсотків	3215	1`494	702
	Дивідендів	3220	-	-
	Надходження від деривативів	3225	-	-
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
	фінансових інвестицій	3255	-	-
	необоротних активів	3260	(24`569)	(14`121)
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(22`879)	(12`978)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	-	-
	Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:				
	Викуп власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	-	-
	Сплату дивідендів	3355	-	(1)
	Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-	(1)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(22`873)	23`200
13	Залишок коштів на початок року	3405	46`406	23`206
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
13	Залишок коштів на кінець року	3415	23`533	46`406

Ющенко В.І.
Голова Правління

Бондаренко Н.В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 46, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Дата (рік, місяць, число) 2017 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Форма № 4-к Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього			
1	2	3	4	5	6	7	10	11	12	
Залишок на початок року	4000	241	-	302'576	-	(136'086)	166'731	-	166'731	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	241	-	302'576	-	(136'086)	166'731	-	166'731	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(119'738)	(119'738)	-	(119'738)	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	3'334	3'334	-	3'334	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(116'404)	(116'404)	-	(116'404)	
Залишок на кінець року	4300	241	-	302'576	-	(252'490)	50'327	-	50'327	

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього			
1	2	3	4	5	6	7	10	11	12	
Залишок на початок року	4000	241	-	302'576	-	(104'143)	198'674	-	198'674	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	241	-	302'576	-	(104'143)	198'674	-	198'674	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(30'477)	(30'477)	-	(30'477)	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(1'466)	(1'466)	-	(1'466)	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(31'943)	(31'943)	-	(31'943)	
Залишок на кінець року	4300	241	-	302'576	-	(136'086)	166'731	-	166'731	

Ющенко В.І.

Бондаренко Н.В.

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 46, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

2017	12	31
03344071		

Голова Правління

Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 46, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1. Опис діяльності

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз" (далі – "Компанія" або "ПАТ "Житомиргаз") було створене згідно з українським законодавством у 1994 році у формі Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз".

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена для ПАТ "Житомиргаз" та його дочірніх підприємств (далі – "Група"). Інформація про структуру Групи представлена в Примітці 5. Інформація про відносини Групи з іншими пов'язаними сторонами наведена в Примітці 30.

У відповідності до норм Закону України "Про акціонерні товариства" у 2010 році компанія здійснила перереєстрацію та змінила назву на Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз".

У грудні 2014 року на засіданні Наглядової ради ПАТ "Житомиргаз" було прийняте рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ", яке було офіційно зареєстроване відповідними державними органами 5 січня 2015 року та до якого з 1 липня 2015 року перейшла функція постачання природного газу.

Група займається постачанням та розподілом природного газу в Житомирі та Житомирській області. Газ купується у НАК "Нафтогаз України" та у приватних постачальників природного газу і постачається споживачам (промисловим, житлово-комунальним підприємствам, населенню тощо) з урахуванням тарифу на розподіл, встановленого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг ("НКРЕКП") та торговельної націнки на постачання. Розподіл газу відбувається через магістральні трубопроводи ПАТ "Укртрансгаз" та розподільчі мережі Компанії. Крім цього, Група продає скраплений газ через мережу газозаправних станцій ДП "Пропан".

2. Основні положення облікової політики

2.1. Основа складання звітності

Консолідована фінансова звітність Групи складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"). Консолідація фінансової звітності Групи здійснена у відповідності до вимог МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".

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

Ця консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2017 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Групи до випуску 01 березня 2018 року.

2.2. Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність ПАТ "Житомиргаз", Дочірнього підприємства "Пропан" та Товариства з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ" станом на 31 грудня 2017 року.

Дочірнє підприємство "Пропан" та Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ" повністю консолідується з дати створення, що є датою фактичного переходу контролю над підприємствами до Групи, і продовжують консолідуватися до дати втрати такого контролю. Фінансова звітність Дочірнього підприємства "Пропан" та Товариства з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ" складена за той самий звітний період, що й фінансова звітність Групи, із застосуванням єдиної облікової політики. Всі внутрішньогрупові залишки, доходи та витрати, а також нереалізовані прибутки і збитки, що виникають в результаті внутрішньогрупових операцій, були повністю виключені.

Зміна в частці участі в Дочірньому підприємстві "Пропан" та Товаристві з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ" (без втрати контролю) відображається як операція з капіталом. Якщо Група втрачає контроль над дочірнім підприємством та товариством з обмеженою відповідальністю, вона:

- Припиняє визнання активів і зобов'язань дочірнього підприємства (у тому числі гудвілу, що стосується її)
- Припиняє визнання балансової вартості неконтрольної частки участі
- Припиняє визнання накопичених курсових різниць, відображених у капіталі
- Визнає справедливую вартість отриманої винагороди
- Визнає справедливую вартість інвестиції, що залишилась
- Визнає надлишок або дефіцит, що утворився в результаті операції, у складі прибутку або збитку
- Перекласифіковує частку материнської компанії у компонентах, раніше визнаних у складі іншого сукупного доходу, до складу прибутку або збитку чи нерозподіленого прибутку.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

2.3. Оцінка справедливої вартості

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

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

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

У Групі має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Група оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Група застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Група визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Група класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Інформація про справедливу вартість фінансових інструментів, оцінюваних за амортизованою вартістю, розкривається у Примітці 34.

2.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи відображаються в обліку по первісній вартості за вирахуванням нарахованої амортизації та резерву під знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу та відображається у статті звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. Ліквідаційна вартість вважається нульовою.

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає:

- Програмне забезпечення – 2 - 5 років;
- Інші нематеріальні активи – 2 роки.

Підприємство має право оренди та право на тимчасове використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні пристрої та прилеглі до них території, та сплачує орендну плату та податок за землю, які нараховуються у порядку, визначеному державою. В розрахунку враховуються дані загальної площі земельної ділянки та характер її використання.

У складі нематеріальних активів визнаються документально підтверджені права на використання земельних ділянок, для яких не визначений строк експлуатації, внаслідок відсутності термінів дії цих прав.

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання та введені в експлуатацію.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

2.5. Основні засоби

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

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

Ліквідаційна вартість основних засобів Групи оцінена як нульова, тому що Група використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

Амортизація нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу. Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі та споруди	5 – 50 років
Газотранспортне обладнання	3 – 50 років
Транспортні засоби	1 – 12 років
Інші основні засоби	3 – 25 років

Незавершене будівництво не амортизується до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію.

Група капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Собівартість основних засобів включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, які визнані за фактом понесення, якщо вони відповідають критеріям визнання. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всі необхідні для такого визнання критерії. Всі інші витрати на ремонти та технічне обслуговування відображаються у складі прибутку або збитку по мірі їх понесення.

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу, перевищення його балансової вартості над оціночною відшкодовуваною вартістю вартість такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

Отримання основних засобів від клієнтів

В процесі своєї господарської діяльності, Група отримує у володіння від своїх клієнтів основні засоби, які будуть використовуватися у процесі постачання газу, і які згідно з умовами КТМФЗ 18 являють собою обмін неподібних активів або послуг. Ці основні засоби, що відповідають критеріям визначення активу, визнаються за справедливою вартістю і можуть бути отримані за наступними угодами:

- за договорами дарування. В такому випадку основні засоби визнаються у складі інших операційних доходів в момент отримання.
- за договорами користування. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу із одночасним визнанням інших довгострокових зобов'язань. Інші довгострокові зобов'язання поступово визнаються доходами впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

2.6. Перерахунок іноземної валюти

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

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

2.7. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Групи. На кожну звітну дату Група проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування на предмет зменшення корисності Група визначає вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилась, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій дочірніх підприємств, які вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими показниками справедливої вартості, що є в наявності.

Розрахунок зменшення корисності Групи ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, що складаються окремо для кожної з одиниць Групи, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності поточної діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

На кожну звітну дату Група здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак Група оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні припущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про фінансові результати, за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою сумою. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

2.8. Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Згідно з положеннями МСБО 39, фінансові активи класифікуються, відповідно, як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, кредити та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, фінансові активи, наявні для продажу, або як похідні фінансові інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Група визначає класифікацію фінансового активу при первісному визнанні.

У випадку, якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, то при первісному визнанні до їх справедливої вартості додаються безпосередньо пов'язані з ними витрати за операцією.

Всі операції з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають постачання активів у строк, встановлюваний законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (операції на "стандартних умовах"), визнаються на дату укладання угоди, тобто на дату, коли Група бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Фінансові активи Групи включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років Група не класифікувала жодних фінансових активів як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

2.8. Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка (продовження)

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації:

Кредити та дебіторська заборгованість

Кредити та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи, що не обертаються на активному ринку, з фіксованими або обумовленими платежами. Після первісного визнання такі фінансові активи відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням зменшення корисності. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація з використанням методу ефективної процентної ставки відображається у звіті про фінансові результати у складі фінансових витрат. Збитки внаслідок зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові інвестиції включають дольові і боргові цінні папери. Дольові інвестиції, класифіковані як наявні для продажу, - це такі інвестиції, які не були класифіковані ані як призначені для торгівлі, ані як переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Боргові цінні папери у цій категорії - це такі цінні папери, які компанія має намір утримувати протягом невизначеного часу і які можуть бути продані для цілей забезпечення ліквідності або у відповідь на зміну ринкових умов.

Після первісної оцінки фінансові інвестиції, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані доходи або витрати за ними визнаються як інший сукупний дохід у складі резерву інструментів, наявних для продажу, аж до моменту припинення визнання інвестиції, в якій накопичені доходи або витрати перекласифікуються з резерву інструментів, наявних для продажу, до складу прибутку або збитку, і визнаються як фінансові витрати.

Група оцінює свої фінансові активи, наявні для продажу, на предмет справедливості припущення про можливість і наявність наміру продати їх у найближчому майбутньому. Якщо Група не в змозі здійснювати торгівлю цими активами через відсутність активних ринків для них, і наміри керівництва щодо їх продажу в найближчому майбутньому змінилися, Група в рідких випадках може ухвалити рішення щодо перекласифікації таких фінансових активів. Перекласифікація до категорії позик і дебіторської заборгованості дозволяється у тому випадку, якщо фінансовий актив задовольняє визначенню позик і дебіторської заборгованості, і при цьому Група має можливість і має намір утримувати ці активи в осяжному майбутньому або до погашення. Перекласифікація до складу інструментів, утримуваних до погашення, дозволяється тільки в тому випадку, якщо компанія має можливість і має намір утримувати фінансовий актив до погашення.

У випадку фінансових активів, перекласифікованих зі складу категорії "наявні для продажу", пов'язані з ними доходи або витрати, раніше визнані у складі власного капіталу, амортизуються у складі прибутку або збитку протягом решти строку інвестицій із застосуванням ефективної процентної ставки. Різниця між новою оцінкою амортизованої вартості та очікуваних грошових потоків також амортизується протягом решти строку використання активу із застосуванням ефективної процентної ставки. Якщо згодом встановлюється, що актив знецінився, сума, відображена у складі власного капіталу, перекласифіковується до звіту про фінансові результати.

Інвестиції, які утримуються до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим терміном погашення класифікуються як інвестиції, які утримуються до погашення, якщо Група твердо має намір і здатна утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестиції, які утримуються до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до звіту про фінансові результати як дохід від фінансування. Витрати, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про фінансові результати в складі витрат з фінансування.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, якщо застосовно, частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у випадку:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу; або
- якщо Група передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання з виплати третій особі одержуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за "транзитною" угодою, і або (а) Група передала практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) Група не передає, але й не залишає за собою, практично всіх ризиків та вигод від активу, але передала контроль над цим активом.

У разі якщо Група передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому ані передавши, ані зберігши за собою практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних із ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі триваючої участі Групи в цьому активі.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

2.8. Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка (продовження)

У цьому випадку Група також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та зобов'язання, збережені Групою.

Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, що може бути пред'явлена до оплати Групою.

Зменшення корисності фінансових активів

Група визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів чи групи фінансових активів на кожну звітну дату. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу чи групи фінансових активів тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї чи більше подій, що настали після первісного визнання активу ("випадок виникнення збитків"), і такий випадок або випадки виникнення збитків мають вплив на очікувані майбутні грошові потоки від активу чи групи фінансових активів, який може бути достовірно визначений. Об'єктивні ознаки зменшення корисності можуть включати ознаки того, що позичальник чи група позичальників зазнають суттєвих фінансових труднощів, порушують зобов'язання зі сплати процентів чи основної суми боргу, ймовірність банкрутства чи фінансової реорганізації, а також свідчення, на підставі спостережуваної ринкової інформації, поміркованого зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни у рівні прострочених платежів або в економічних умовах, що корелюють зі збитками за активами.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Спочатку Група визначає, чи існують об'єктивні індивідуальні ознаки зменшення корисності фінансових активів, кожен з яких окремо є суттєвим, а також індивідуальні або сукупні ознаки зменшення корисності фінансових активів, кожен з яких окремо не є суттєвим. У випадку, якщо об'єктивні ознаки зменшення корисності розглянутого окремо фінансового активу (суттєвого або несуттєвого) відсутні, цей актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику. Така група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються окремо на предмет зменшення корисності, і стосовно яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не повинні оцінюватися на предмет зменшення корисності на сукупній основі.

За наявності об'єктивних ознак понесення збитку в результаті зменшення корисності фінансових активів сума збитку визначається як різниця між балансовою вартістю активів та приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за вирахуванням майбутніх очікуваних збитків за кредитом, які ще не були понесені). Приведена вартість очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Якщо кредит надано під плаваючу процентну ставку, то ставкою дисконтування для визначення збитків від зменшення корисності буде поточна ефективна процентна ставка. Балансова вартість активу зменшується шляхом застосування рахунку резерву, та сума збитку визнається у звіті про фінансові результати. Процентні доходи нараховуються на основі зменшеної балансової вартості та із застосуванням процентної ставки, використаної для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою вимірювання збитків від зменшення корисності. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про фінансові результати. Кредити та відповідний резерв списуються, коли вже немає реальної перспективи відшкодування у найближчому часі, а все забезпечення було реалізовано чи передано Групі. Якщо у наступному році сума очікуваного збитку від зменшення корисності знижується, й таке зниження може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитку від зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності збільшується чи зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо списання пізніше відшкодовується, то фінансові витрати у звіті про фінансові результати кредитуються.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

Стосовно фінансових інвестицій, наявних для продажу, Група на кожну звітну дату оцінює наявність об'єктивних ознак зменшення корисності фінансової інвестиції або групи фінансових інвестицій.

У випадку, коли інвестиції в капітал класифіковані як наявні для продажу, об'єктивні ознаки зменшення корисності повинні включати значне або довготривале зменшення справедливої вартості інвестицій відносно вартості інвестиції. "Значущість" необхідно оцінювати у порівнянні з первісною вартістю інвестиції, а "тривалість" - у порівнянні з періодом, протягом якого справедлива вартість була менша за первісну вартість. При наявності ознак зменшення корисності сукупний збиток, визначений як різниця між початковою вартістю придбання та поточною справедливою вартістю, виключаючи збиток від зменшення корисності інвестицій, раніше визнаного у звіті про фінансові результати, вилучається зі складу іншого сукупного доходу та визнається у звіті про фінансові результати. Збиток від зменшення корисності інвестицій у капітал не сторнується через звіт про фінансові результати; збільшення справедливої вартості цих інвестицій після зменшення корисності визнається безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

У випадку, коли боргові інструменти класифіковані як наявні для продажу, ймовірність зменшення корисності визначається аналогічно до фінансових активів, що відображаються за амортизованою вартістю. Однак сума відображеного збитку від зменшення корисності являє собою накопичений збиток, оцінений як різниця між амортизованою вартістю і поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від зменшення корисності за цими інвестиціями, раніше визнаного у звіті про фінансові результати.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

2.8. Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка (продовження)

Майбутні процентні доходи нараховуються на основі зменшеної балансової вартості та із застосуванням процентної ставки, використаної для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою вимірювання збитків від зменшення корисності. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування. Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту збільшується, і таке збільшення об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після первісного визнання збитку від зменшення корисності у звіті про фінансові результати, збиток від зменшення корисності сторнується через звіт про фінансові результати.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що перебувають у сфері дії МСБО 39, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, або як похідні фінансові інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Група визначає класифікацію фінансового зобов'язання при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції (для кредитів та позик).

Фінансові зобов'язання Групи включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань таким чином залежить від їх класифікації:

Процентні кредити та позики

Після первісного визнання кредити та позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у звіті про фінансові результати, коли визнання зобов'язань припиняється, а також у процесі амортизації з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація з використанням методу ефективної процентної ставки відображається у складі фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

Реструктуризована кредиторська заборгованість

Після первісного визнання реструктуризована кредиторська заборгованість в подальшому оцінюється за амортизаційною вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у звіті про фінансові результати.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення строку погашення відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про фінансові результати.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума – поданню у балансі тоді й тільки тоді, коли є здійснене у цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання. Це, як правило, не виконується щодо генеральних угод про взаємозалік, і відповідні активи і зобов'язання відображаються в балансі в повній сумі.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на купівлю для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат на здійснення операції.

Справедлива вартість усіх інших фінансових інструментів, що не мають активного обігу на ринку, визначається з використанням відповідних методів оцінки. Такі методи включають використання нещодавніх ринкових операцій, посилення на поточну справедливу вартість іншого інструменту, аналогічного за сутністю, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

2.9. Виробничі запаси

Виробничі запаси оцінюються за меншою з двох сум: фактичною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних із доведенням продукції до готовності та її реалізацією. Фактична вартість переважно визначається на індивідуальній основі з використанням спеціальних методів оцінки.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках, готівкові кошти в касі та не знецінені короткострокові депозити зі строком погашення до 90 днів.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

2.11. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Група має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

2.12. Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

Група здійснює відрахування до Державного пенсійного фонду України, фонду соціального страхування, фонду страхування на випадок втрати працездатності та фонду зайнятості, які розраховуються на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати у періоді, в якому вони виникли.

Державна пенсійна програма з визначеними виплатами

Група зобов'язана компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам Групи, які працювали протягом певного часу у шкідливих умовах, як визначено нормативно-правовими актами України, і тому мають право на вихід на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до досягнення пенсійного віку, визначеного нормативно-правовими актами України. Ці зобов'язання сплачуються за рахунок грошових коштів, отриманих від операційної діяльності.

Чиста сума зобов'язання за цією державною пенсійною програмою з визначеними виплатами розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, заробленої працівниками у зв'язку з наданими ними послугами у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення приведеної вартості зобов'язання, а будь-яка невизнана вартість раніше наданих послуг та справедлива вартість активів плану вилучається з обліку. Приведена вартість зобов'язання з визначеними виплатами встановлюється шляхом дисконтування очікуваних майбутніх відтоків грошових коштів із застосуванням процентної ставки за корпоративними облігаціями високої категорії, які деноміновані у валюті, в якій здійснюється виплата за програмою, і строки погашення яких приблизно співпадають зі строками відповідного пенсійного зобов'язання.

Якщо під час розрахунку зобов'язання будь-які кумулятивні невизнані актуарні прибутки або збитки на початок періоду перевищують десять відсотків від суми зобов'язання за програмами з визначеними виплатами, відповідна частка перевищення визнається у консолідованому звіті про сукупний дохід протягом середніх очікуваних періодів, що залишилися до завершення трудової діяльності працівників, що мають право на виплати. В інших випадках актуарні прибутки чи збитки не визнаються.

У випадках збільшення виплат за програмою частка суми збільшених виплат, що стосується наданих раніше працівниками послуг, визнається у звіті про фінансові результати рівномірними частинами протягом середнього періоду, що залишається до моменту, коли виплати стануть гарантованими. Якщо виплати стають гарантованими негайно, відповідні витрати негайно визнаються у звіті про фінансові результати.

Короткострокові виплати

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг.

Резерв визнається в сумі, що, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій, якщо Група має поточне юридичне чи формальне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і сума такого зобов'язання може бути визначена достовірно.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

2.13. Оренда

Визначення наявності умов оренди в договорі ґрунтується на сутності договору на дату початку оренди, зокрема на тому, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу або договір передбачає право використання активу.

Група як орендар

Фінансова оренда, за якою до Групи переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку дії оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо ця сума є меншою, - за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між вартістю фінансування і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб вийшла постійна процентна ставка на непогашену суму зобов'язання. Вартість фінансування відображається безпосередньо у звіті про фінансові результати.

Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом коротшого з таких періодів: розрахункового строку корисного використання активу або строку оренди, якщо тільки немає обґрунтованої упевненості в тому, що до Групи перейде право власності на актив у кінці строку оренди.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про фінансові результати із використанням лінійного методу протягом всього строку оренди.

Група як орендодавець

Оренда, за якою у Групи залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

2.14. Визнання доходів

Дохід визнається тоді, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Групи, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана, за виключенням знижок, податків на реалізацію або мита. Нижче наведено критерії, в разі задоволення яких визнається дохід:

Доход від продажу газу

Доходи визнаються відповідно до показників лічильників газу та норм споживання газу і встановленої торгівельної націнки.

Доход від розподілу газу

Доходи розподілу газу споживачам визнаються відповідно до тарифів, встановлених НКРЕ та обсягів споживання.

Дохід від оренди

Дохід від операційної оренди майна обліковується за лінійним методом протягом строку дії орендного договору.

Процентний дохід

Для всіх фінансових інструментів, наявних для продажу, процентний дохід або витрати визнаються за методом ефективної ставки відсотка, що являє собою ставку, за якою дисконтуються майбутні грошові потоки. Процентний дохід відображається у складі фінансових доходів у звіті про фінансові результати.

2.15. Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

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

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

2.15. Податки (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

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

2.16. Прибуток на акцію

Базовий розмір прибутку на одну акцію розрахований шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками звичайних акцій (прибуток за період мінус дивіденди, виплачені на привілейовані акції), на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебували в обігу.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

3.1. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Групою

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2017 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Групою з 1 січня 2017 року:

Поправки до МСБО 7 "Ініціатива в сфері розкриття інформації"

Поправки є частиною ініціативи Ради з МСФО в сфері розкриття інформації і вимагають, щоб організація розкривала інформацію, що дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними. При першому застосуванні даних поправок організації не зобов'язані надавати порівняльну інформацію за попередні періоди.

Прийняття даної поправки не мало впливу на фінансову звітність Групи, оскільки у Групи відсутні грошові потоки від фінансової діяльності.

Поправки до МСБО 12 "Податки на прибуток" - "Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків"

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати те, чи обмежує податкове законодавство джерела оподаткованого прибутку, проти якої вона може робити вирахування при відновленні такої тимчасової різниці. Крім того, поправки містять вказівки щодо того, як організація повинна визначати майбутній оподатковуваний прибуток, і описують обставини, при яких оподатковуваний прибуток може передбачати відшкодування деяких активів в сумі, що перевищує їх балансову вартість.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Однак при первинному застосуванні поправок зміна власного капіталу на початок самого раннього порівняльного періоду може бути визнана в складі нерозподіленого прибутку на початок періоду (або в складі іншого компонента власного капіталу, відповідно) без рознесення зміни між нерозподіленим прибутком та іншими компонентами власного капіталу на початок періоду.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Групи.

"Щорічні удосконалення МСФЗ" (цикл 2014 - 2016 років)

МСФЗ 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших організаціях"

Поправка уточнює сферу застосування МСФЗ 12 щодо часток в підприємствах, для яких застосовується МСФЗ 5 "Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність". Зокрема, вона роз'яснює, що підприємства не звільняються від усіх вимог МСФЗ 12 щодо розкриття інформації, коли суб'єкти були класифіковані як призначені для продажу або припинена діяльність. Змінений стандарт прояснює, що тільки вимоги до розкриття інформації, викладені в пунктах В 10-16, не повинні бути передбачені для підприємств, щодо яких застосовується МСФЗ 5.

Прийняття даного удосконалення не мало впливу на фінансову звітність Групи.

3.2. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

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

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

У липні 2014 була випущена остаточна редакція МСФЗ 9, яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" і всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Група вирішила почати застосування нового стандарту з дати набрання його чинності і не перераховуватиме порівняльну інформацію. Застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Групи та на визначення збитків від знецінення фінансових активів, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Групи. Група не очікує значного впливу нових вимог на свій звіт про фінансовий стан і власний капітал, за винятком можливого впливу застосування вимог до знецінення фінансових активів. На дату складання цієї фінансової звітності Група ще не завершила оцінку впливу застосування МСФЗ 9.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

3.2. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності (продовження)

МСФЗ 15 "Виручка за договорами з клієнтами"

МСФЗ 15 передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу активів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки.

Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу. Група прийняла рішення почати застосування нового стандарту з використанням модифікованого ретроспективного підходу з визнанням сумарного впливу першого застосування цього стандарту на дату першого застосування. Група буде визнавати сумарний вплив першого застосування МСФЗ 15 як коригування залишку нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, відповідно) на початок річного звітного періоду, який включає дату першого застосування. Відповідно до такого методу переходу до нового порядку обліку Група повинна застосовувати МСФЗ 15 ретроспективно тільки щодо договорів, які не є виконаними договорами на дату першого застосування, тобто на 1 січня 2018 року. На дату складання цієї фінансової звітності Група ще не завершила оцінку впливу застосування МСФЗ 15.

МСФЗ 16 "Договори оренди"

МСФЗ 16 замінює собою МСБО 17 "Оренда", Тлумачення КТМФЗ 4 "Визначення, чи містить угода оренду", Роз'яснення ПКР 15 "Операційна оренда - заохочення" і Роз'яснення ПКР 27 "Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду". МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову. Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15 "Виручка за договорами з клієнтами". Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

В даний час Група оцінює вплив МСФЗ 16 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Групи.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

3.2. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності (продовження)

Поправки до МСФЗ 2 "Платіж на основі акцій" - "Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій"

Поправки розглядають три основних аспекти: вплив умов переходу прав на оцінку операцій з виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами; класифікація операцій з виплат на основі акцій з умовою розрахунків на нетто-основі для зобов'язань з податку, утримуваного у джерела; облік зміни умов операції з виплат на основі акцій, в результаті якого операція перестає класифікуватися як операція з розрахунками грошовими коштами і починає класифікуватися як операція з розрахунками пайовими інструментами.

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв. Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСФЗ 4 "Страхові контракти" - Застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" разом з МСФЗ 4 "Страхові контракти"

Дані поправки усувають проблеми, що виникають у зв'язку із застосуванням нового стандарту за фінансовими інструментами, МСФЗ 9, до впровадження МСФЗ 17 "Договори страхування", який замінює МСФЗ 4. Поправки передбачають дві можливості для організацій, що випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 і метод накладення.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Групи.

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

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

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

Поправки до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість"

Поправки уточнюють порядок переведення об'єктів нерухомості до категорії інвестиційної нерухомості або з неї. Переведення здійснюється тоді і тільки тоді, коли має місце фактична зміна характеру використання об'єкта - тобто коли актив починає або перестає відповідати визначенню інвестиційної нерухомості і при цьому є доказ зміни характеру його використання. Зміна намірів керівництва щодо активу сама по собі не є підставою для його переведення в іншу категорію. Переглянуті приклади факторів, які доводять зміну характеру використання активу, які Рада включила до змінену редакції МСБО 40, не є вичерпними - тобто можливі й інші форми доказів, що дають підстави для переведення активу.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дострокове застосування допускається. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Групи.

Тлумачення КТМФЗ 22 "Операції в іноземній валюті і авансові платежі"

Тлумачення уточнює, як визначити дату угоди для цілей визначення обмінного курсу, що використовується для перерахунку операції в іноземній валюті в тих випадках, коли підприємство платить або отримує деяку частину або всю суму іноземної валюти авансом, при первісному визнанні відповідного активу, витрат або доходів.

Тлумачення стверджує, що дата угоди, з метою визначення обмінного курсу, що використовується для перерахунку відповідного активу, витрат або доходів (або їх частини) при первісному визнанні, є більш рання дата із:

(а) дати первісного визнання авансового платежу за немонетарним активом або немонетарним зобов'язанням; а також

(б) дати, коли актив, витрати або дохід (або їх частина), визнається у фінансовій звітності.

Тлумачення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Дострокове застосування допускається. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Групи.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

3.2. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності (продовження)

Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеності щодо обліку податку на прибуток"

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала компанія.

Якщо відповідь позитивна, то компанія відобразить у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розгляне необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або
- метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Тлумачення застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. В даний час Група оцінює вплив застосування Тлумачення на фінансову звітність.

"Щорічні удосконалення МСФЗ" (цикл 2014 - 2016 років)

МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ"

До МСФЗ 1 були внесені зміни, щоб вилучити короткострокові звільнення від застосування вимог МСФЗ, що стосуються МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСБО 19 "Виплати працівникам" та МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність". Ці короткострокові звільнення стали більш незастосовні і були доступні для підприємств у звітні періоди, які вже закінчилися. Ця поправка набирає чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати.

МСФЗ 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства"

Поправки уточнюють, що організації венчурного капіталу або взаємний фонд, траст і подібні підприємства (в тому числі інвестиції, пов'язані зі страховими фондами) можуть вибрати, як обліковувати свої інвестиції в спільні підприємства та асоційовані компанії - за справедливою вартістю або за методом участі в капіталі. Поправка також пояснює, що вибір методу для кожної інвестиції повинен бути зроблений на дату первісного визнання.

Це щорічне удосконалення повинно застосовуватися ретроспективно для періодів починаючи з 1 січня 2018 року або після цієї дати.

Удосконалення не матимуть впливу на фінансову звітність Групи.

"Щорічні удосконалення МСФЗ" (цикл 2015 - 2017 років)

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність"), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

Це удосконалення набуває чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

МСФЗ 11 "Спільна діяльність"

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше.

Ці поправки набувають чинності для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

3.2. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності (продовження)

МСБО 12 "Податки на прибуток"

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
- у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Це удосконалення застосовується до періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Удосконалення застосовується на дату початку самого раннього представленого порівняльного періоду або після цієї дати.

МСБО 23 "Витрати на позики"

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб, для цілей параграфу 14 МСБО 23.

Поправка до МСБО 23 застосовується до періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Суб'єкти господарювання зобов'язані застосовувати цю поправку лише до витрат на позики, понесених на початок річного звітного періоду, коли поправка вперше застосовується, або після цієї дати.

4. Суттєві облікові судження та оцінки

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

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

Строк корисного використання основних засобів

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

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

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

Резерв сумнівних боргів

Група регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Група аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

4. Суттєві облікові судження та оцінки (продовження)

Реструктуризована торгова кредиторська заборгованість

Реструктуризована кредиторська заборгованість дисконтується до її чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективною ставки відсотка, що дорівнює 15.43% і притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики, залишок часу, протягом якого відсоткова ставка за договором залишатиметься фіксованою, залишок часу по виплаті основної суми боргу. Керівництво визначає строк реструктуризації кредиторської заборгованості виходячи з умов контракту, чинного законодавства, інших регуляторних принципів, галузевої практики та іншої доступної інформації.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат по закінченні трудової діяльності

Витрати з пенсійного забезпечення за програмою з фіксованими виплатами визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна методика розрахунку передбачає здійснення припущень щодо ставки дисконтування, очікуваного рівня доходності активів, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими, зроблені припущення, за своєю сутністю, містять елемент невизначеності.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Групи, є правильними, і що Група дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Група не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочений податковий актив

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Групи, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

Державна власність, що не підлягає приватизації

Згідно з договором експлуатації газорозподільних систем, підписаним між Групою та Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, Група отримала основні засоби для забезпечення розподілу природного газу. На основі аналізу договору експлуатації, керівництво Групи вважає, що всі ризики та винагороди від користування цими активами переходять до Групи, тому ці активи визнаються у консолідованому балансі Групи в момент отримання з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. Керівництво вважає, що Група буде і надалі використовувати ці активи в осяжному майбутньому.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Групи ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

4. Суттєві облікові судження та оцінки (продовження)

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Група визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Групи. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Групи оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Група переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Групи щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

5. Інформація про Групу

Дочірні компанії

Ця консолідована фінансова звітність Групи включає такі компанії:

	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння %	
			31-12-2017	31-12-2016
Дочірнє підприємство "Пропан" Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"	Продаж скрапленого газу	Україна	100%	100%
	Продаж природного газу	Україна	100%	100%

Материнська компанія

Наступною за старшинством материнською компанією для ПАТ "Житомиргаз" є ПрАТ "Газтек", що здійснює діяльність в Україні. З огляду на володіння ПрАТ "Газтек" часткою в ПАТ "Хмельницькгаз" (про яку йдеться нижче), опосередкована частка ПрАТ "Газтек" в статутному капіталі Групи складає 62% (31 грудня 2016 року: 62%).

Компанія, що має значний вплив на Групу

ПАТ "Хмельницькгаз" володіє 24% простих акцій ПАТ "Житомиргаз" (2016 рік: 24%).

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

6. Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2017-2016 років були такими:

	Програмне забезпечення	
	2017 р.	2016 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	626	454
Надходження	604	283
Вибуття	(17)	(111)
На 31 грудня	1 213	626
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(367)	(332)
Амортизація за рік	(277)	(146)
Вибуття	17	111
На 31 грудня	(627)	(367)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	259	122
На 31 грудня	586	259

7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2017-2016 років були такими:

	Земля, будівлі та споруди тис. грн.	Газотранспортне обладнання* тис. грн.	Транспорт і інші основні засоби тис. грн.	Незавершені капітальні інвестиції тис. грн.	Всього тис. грн.
Первісна вартість:					
На 1 січня 2016 року	26`472	385`938	54`381	10`001	476`792
Надходження	289	9`209	10`334	8`181	28`013
Переведення	-	1`643	192	(1`835)	-
Вибуття	(1`942)	(77)	(301)	-	(2`320)
На 31 грудня 2016 року	24`819	396`713	64`606	16`347	502`485
Надходження	5`264	17`141	10`643	7`990	41`038
Переведення	-	3`609	2`667	(6`276)	-
Вибуття	(44)	-	(1`135)	-	(1`179)
На 31 грудня 2017 року	30`039	417`463	76`781	18`061	542`344
Знос та знецінення:					
На 1 січня 2016 року	(6`933)	(133`197)	(36`306)	-	(176`436)
Амортизація за рік	(1`056)	(10`856)	(6`202)	-	(18`114)
Вибуття	1`606	60	343	-	2`009
На 31 грудня 2016 року	(6`383)	(143`993)	(42`165)	-	(192`541)
Амортизація за рік	(3`967)	(8`410)	(8`397)	-	(20`774)
Вибуття	18	-	554	-	572
На 31 грудня 2017 року	(10`332)	(152`403)	(50`008)	-	(212`743)
Чиста балансова вартість:					
На 1 січня 2016 року	19`539	252`741	18`075	10`001	300`356
На 31 грудня 2016 року	18`436	252`720	22`441	16`347	309`944
На 31 грудня 2017 року	19`707	265`060	26`773	18`061	329`601

* Газотранспортне обладнання, в основному, являє собою державне (комунальне) майно, отримане згідно з договором експлуатації газорозподільних систем.

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Групи в 2016 та 2017 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

8. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Труби та обладнання	12'819	8'227
Скраплений газ	10'983	13'200
Природний газ	-	1'603
Запасні частини і витратні матеріали	1'370	1'014
Інші	400	284
Запаси разом (рядок 1100)	<u>25'572</u>	<u>24'328</u>

9. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	1'048'131	1'011'699
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	28'492	24'502
Інша дебіторська заборгованість	12'347	10'704
	<u>1'088'970</u>	<u>1'046'905</u>
Резерв сумнівних боргів	(197'934)	(88'039)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	<u>891'036</u>	<u>958'866</u>

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

Рух за статтями резерву сумнівних боргів, що являє собою зменшення корисності дебіторської заборгованості, є таким:

	Зменшення корисності на індивідуальній основі	Зменшення корисності на колективній основі	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 31 грудня 2015 р.	-	70'930	70'930
Списано за рік	-	(2'913)	(2'913)
Нараховано за рік	-	20'022	20'022
На 31 грудня 2016 р.	-	88'039	88'039
Списано за рік	-	(724)	(724)
Нараховано за рік	-	110'619	110'619
На 31 грудня 2017 р.	-	197'934	197'934

Станом на 31 грудня аналіз дебіторської заборгованості за строками погашення за вирахуванням резерву сумнівних боргів є таким:

	Всього	Непросто- чена та не знецінена	Прострочена, але не знецінена	
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	< 1 року <i>тис. грн.</i>	> 1 року <i>тис. грн.</i>
31 грудня 2017 р.	891'036	22'533	868'503	-
31 грудня 2016 р.	958'866	22'033	936'833	-

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Авансові платежі за постачання природного газу	90`419	2`653
Авансові платежі за скраплений газ	9`648	1`732
Авансові платежі за товари та послуги	3`658	12`397
Інші авансові платежі	1`360	3`192
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	<u>105`085</u>	<u>19`974</u>

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на прибуток до відшкодування	6`463	4`836
ПДВ	6`394	1`474
Інші податки	479	455
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	<u>13`336</u>	<u>6`765</u>

12. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<u>Поточна:</u>		
Дебіторська заборгованість за фінансові інвестиції	77`000	77`000
Інші активи	1`418	1`154
Резерв сумнівних боргів	(77`195)	(77`195)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	<u>1`223</u>	<u>959</u>
<u>Довгострокова:</u>		
Дебіторська заборгованість за поворотними позиками співробітникам	119	72
Довгострокова дебіторська заборгованість разом (рядок 1040)	<u>119</u>	<u>72</u>

13. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	21`340	45`148
Інші кошти	1`457	1`246
Грошові кошти в касі	736	12
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	<u>23`533</u>	<u>46`406</u>

14. Інші активи

Станом на 31 грудня інша активи включали:

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<u>Оборотні:</u>		
Короткострокова фінансова допомога	37`200	52`000
Інші оборотні активи	247	5
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	<u>37`447</u>	<u>52`005</u>
<u>Необоротні:</u>		
Довгострокові фінансові інвестиції непов'язаним сторонам	47	47
Інші необоротні активи разом (рядок 1090)	<u>47</u>	<u>47</u>

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

15. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років, зареєстрований статутний капітал Групи складав 160`972 звичайних акцій номінальною вартістю 1.5 грн. кожна. Одна акція дає право одного голосу. Станом на 31 грудня 2017 та 2016 рік, загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 241 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років, виходячи з кількості акцій в обороті, склад акціонерів Групи є наступним:

Акціонери	31-12-2017	31-12-2016
	%	%
ПАТ "Хмельницькгаз"	24	24
ПрАТ "Газтек"	51	51
Інші	25	25
Разом	100	100

Резерв коригування на гіперінфляцію включено до іншого додаткового капіталу, як описано нижче.

Додатковий капітал

Договірна вартість безкоштовно отриманих основних засобів

Додатковий капітал включає безкоштовно отримане державне майно за вартістю, що була узгоджена між Групою та розпорядником майна.

Резерв коригування на гіперінфляцію

Додатковий капітал також включає резерв коригування на гіперінфляцію в сумі 214 тис. грн. Він визначає коригування статутного капіталу до повної вартості з урахуванням ефекту інфляції у період, коли економіка України вважалась гіперінфляційною. Коригування визначено на основі індексу інфляції, що публікується Державним комітетом статистики України та розраховано за період з дати реєстрації Компанії у статусі акціонерного товариства по 31 грудня 2000 року, коли економіка України перестала вважатися гіперінфляційною.

16. Інші фінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня інша фінансові зобов'язання включали:

	31-12-2017	31-12-2016
	тис. грн.	тис. грн.
Зобов'язання за користування основними засобами	54`767	52`298
Реструктуризована кредиторська заборгованість (i)	28`114	29`382
Довгострокові векселі видані (ii)	419	354
Інші фінансові зобов'язання разом	83`300	82`034
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	78`288	77`022
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	5`012	5`012
Інші фінансові зобов'язання разом	83`300	82`034

(i) Група реструктуризувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на основі угод, підписаних з постачальниками природного газу. Станом на 31 грудня 2017 року реструктуризована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 28`114 тис. грн. (недисконтована вартість – 53`471 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2016 р., реструктуризована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 29`382 тис. грн. (недисконтована вартість – 59`232 тис. грн.). Реструктуризована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2014–2032 роках.

(ii) Станом на 31 грудня 2017 року вартість виданих довгострокових векселів складала 419 тис. грн. (недисконтована вартість – 2`691 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2016 року вартість виданих довгострокових векселів складала 354 тис. грн. (недисконтована вартість – 2`691 тис. грн.)

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

17. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2017	31-12-2016
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Пенсії за шкідливі умови	2`726	1`890
Одноразова виплата при виході на пенсію	5`607	10`588
Ювілейні та інші виплати	2`079	4`145
Резерв невикористаних відпусток	9`860	7`590
Резерв покриття судових процесів та претензій	3`087	-
Забезпечення разом	23`359	24`213
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	10`412	16`623
Поточні забезпечення (рядок 1660)	12`947	7`590
Забезпечення разом	23`359	24`213

Забезпечення виплат персоналу

Група несе зобов'язання одноразової виплати пенсійного забезпечення працівникам з тривалим стажем, а також бонусів з нагоди ювілею.

Крім цього, Група несе зобов'язання компенсувати Державі Україні суму пенсійних нарахувань, що виплачуються Державою співробітнику Групи, який працював певний період часу у шкідливих умовах (як зазначено статутними положеннями) і який, таким чином, має право на ранній вихід на пенсію і отримання пенсійного забезпечення до досягнення звичайного пенсійного віку (як визначено статутними положеннями).

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року:

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерви невикористаних відпусток	Резерв покриття судових процесів та претензій	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2017 року	1`890	10`588	4`145	7`590	-	24`213
Суми відображені у консолідованому звіті про фінансові результати	(517)	401	(1`889)	17`442	3`087	18`524
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	1`610	(4`944)	-	-	-	(3`334)
Виплачені винагороди	(257)	(438)	(177)	(15`172)	-	(16`044)
На 31 грудня 2017 року	2`726	5`607	2`079	9`860	3`087	23`359
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	2`726	5`607	2`079	-	-	10`412
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	9`860	3`087	12`947
Забезпечення разом	2`726	5`607	2`079	9`860	3`087	23`359

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року:

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерви невикористаних відпусток	Резерв покриття судових процесів та претензій	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2016 року	1`382	7`968	3`966	7`264	-	20`580
Суми відображені у консолідованому звіті про фінансові результати	316	1`760	850	10`984	-	13`910
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	406	1`235	(176)	-	-	1`465
Виплачені винагороди	(214)	(375)	(495)	(10`658)	-	(11`742)
На 31 грудня 2016 року	1`890	10`588	4`145	7`590	-	24`213
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	1`890	10`588	4`145	-	-	16`623
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	7`590	-	7`590
Забезпечення разом	1`890	10`588	4`145	7`590	-	24`213

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

17. Забезпечення (продовження)

Витрати відображені у консолідованих звітах про фінансові результати та звіті про інший сукупний дохід

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати за відсотками	180	246	95	521
Вартість поточних послуг	38	257	161	456
Вартість виплат по допомозі	(257)	(438)	(177)	(872)
Вартість раніше наданих послуг	(735)	(102)	-	(837)
Відображений актуарний прибуток	1`610	(4`944)	(2`145)	(5`479)
	836	(4`981)	(2`066)	(6`211)

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати за відсотками	211	1`219	607	2`037
Вартість поточних послуг	105	541	388	1`034
Вартість виплат по допомозі	(214)	(375)	(495)	(1`084)
Відображений актуарний прибуток	406	1`235	(321)	1`320
	508	2`620	179	3`307

Фактори впливу на зобов'язання по виплатам винагород співробітникам

Незалежний кваліфікований актуарій робить підрахунок зобов'язань по виходу на пенсію та іншим виплатам співробітникам.

Основні умови, що визначають зобов'язання по виплаті винагороди співробітнику зазначені нижче:

	31-12-2017	31-12-2016
	%	%
Дисконтна ставка	15.30%	15.30%
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	12.8%	1.03%
Плинність кадрів	4.9%	7.80%

Приріст заробітної плати вираховується на основі очікуваного бюджету і прогнозованого приросту заробітної плати для співробітників Групи.

Плинність кадрів оцінюється по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід.

18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	31-12-2017	31-12-2016
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість за постачання природного газу	842`768	616`831
Заборгованість за транспортування природного газу	154`823	165`292
Заборгованість за скраплений газ	12`366	15`994
Заборгованість за матеріали та послуги	11`473	3`425
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	1`021`430	801`542

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

Станом на 31 грудня 2017 року кредиторська заборгованість за природний газ та послугу балансування, по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями, складала 607`036 тис. грн. (31 грудня 2016 р.: 377`376 тис. грн.).

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

19. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість з ПДВ	29`640	48`045
Інші податки	1`173	1`760
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	<u>30`813</u>	<u>49`805</u>

20. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами включала:

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси отримані за природний газ	176`579	280`710
Аванси отримані за розподіл природного газу	19`184	17`295
Інші аванси отримані	14`406	8`055
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	<u>210`169</u>	<u>306`060</u>

21. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Зобов'язання за договорами отримання прав вимоги дебіторської заборгованості	37`200	-
Інші поточні зобов'язання	501	513
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	<u>37`701</u>	<u>513</u>

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

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

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Продаж та розподіл природного газу	2`381`187	2`245`366
Продаж скрапленого газу	282`503	211`810
Продаж дизельного палива	388	-
Інші доходи	61`312	30`997
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	<u>2`725`390</u>	<u>2`488`173</u>

23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

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

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Собівартість природного газу	(2`190`098)	(2`020`532)
Собівартість скрапленого газу	(232`360)	(170`210)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(176`240)	(122`539)
Запасні частини та матеріали	(41`197)	(28`271)
Знос та амортизація	(20`221)	(17`251)
Собівартість дизельного палива	(385)	-
Інші витрати	(51`003)	(28`650)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	<u>(2`711`504)</u>	<u>(2`387`453)</u>

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

24. Інші операційні доходи

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

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від вибуття зобов'язань	9`383	825
Дохід від розформування резерву дебіторської заборгованості, відновлення дебіторської заборгованості та інших активів	2`143	448
Штрафи отримані	1`299	2`479
Дохід від безкоштовно отриманих основних засобів	1`228	1`729
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	513	79
Дохід від продажу запасів	252	243
Дохід від вибуття основних засобів	231	367
Відшкодування раніше списаних активів	160	-
Дохід від оренди	91	223
Доходи від коригування забезпечення виплат персоналу	-	1`085
Інші операційні доходи	202	1`622
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	15`502	9`100

25. Адміністративні витрати

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

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(20`869)	(15`946)
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(8`216)	(4`930)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(2`499)	(2`738)
Плата за землю	(2`364)	(2`479)
Знос та амортизація	(572)	(683)
Інші витрати	(1`701)	(2`162)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(36`221)	(28`938)

26. Інші операційні витрати

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

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Формування резерву сумнівних боргів, списання безнадійної заборгованості	(114`135)	(97`365)
Резерв покриття судових процесів та претензій	(3`087)	-
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(2`645)	(2`453)
Утримання соціальних активів	(1`837)	(1`245)
Невідшкодований податок на додану вартість	(1`176)	(1`820)
Нараховані штрафи та пені	(1`012)	(891)
Знос та амортизація	(176)	(251)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(22)	(416)
Інші операційні витрати	(1`708)	(1`195)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(125`798)	(105`636)

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

27. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<u>Фінансові витрати:</u>		
Процентні витрати за реструктуризованою кредиторською заборгованістю	(4`492)	(4`672)
Процентні витрати по банківських кредитах	(249)	(46)
Відсоткові витрати разом	(4`741)	(4`718)
Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу	(521)	(2`037)
Амортизація дисконту векселів	(65)	(55)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(5`327)	(6`810)
<u>Інші фінансові доходи:</u>		
Дохід від отриманих відсотків	1`494	731
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	1`494	731

28. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років:

Податок на прибуток у консолідованому звіті про фінансові результати

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	3`056	15`491
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	(19`782)	(15`847)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	(16`726)	(356)

Впродовж 2016-2017 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

Нижче наведено узгодження між фактичними витратами з податку на прибуток та добутком бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 роки:

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(136`464)	(30`833)
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2016 р.: 18%)	(24`564)	(5`550)
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	7`838	5`194
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	(16`726)	(356)

Відстрочений податок на прибуток за 2017 рік відноситься до таких статей:

	<u>31 грудня</u>	<u>Відображено у</u>	<u>Відображено у</u>	<u>31 грудня</u>
	<u>2016 р.</u>	<u>складі</u>	<u>складі іншого</u>	<u>2017 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<u>прибутку або</u>	<u>сукупного</u>	<i>тис. грн.</i>
		<u>збитку</u>	<u>доходу</u>	
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська та інша дебіторська заборгованість	15`847	19`782	-	35`629
	15`847	19`782	-	35`629

Відстрочений податок на прибуток за 2016 рік відноситься до таких статей:

	<u>1 січня 2016 р.</u>	<u>Відображено у</u>	<u>Відображено у</u>	<u>31 грудня</u>
	<u>2016 р.</u>	<u>складі</u>	<u>складі іншого</u>	<u>2016 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<u>прибутку або</u>	<u>сукупного</u>	<i>тис. грн.</i>
		<u>збитку</u>	<u>доходу</u>	
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська та інша дебіторська заборгованість	-	15`847	-	15`847
	-	15`847	-	15`847

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

28. Податок на прибуток (продовження)

Відстрочений податок на прибуток у консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан)

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	35`629	15`847
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	-	-
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	<u>35`629</u>	<u>15`847</u>

29. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"

	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</i>		
Актарні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами	3`334	(1`466)
Вплив податку на прибуток від актуарних прибутків/збитків по програмах з визначеними виплатами	-	-
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	<u>3`334</u>	<u>(1`466)</u>
<i>Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</i>		
Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	<u>-</u>	<u>-</u>
Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)	<u>3`334</u>	<u>(1`466)</u>

30. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони Групи включають акціонерів та підприємства, що знаходяться під спільним контролем. Найбільш суттєві операції з пов'язаними сторонами стосуються реалізації зрідженого газу. Інші операції здійснюються на постійній основі у ході звичайної господарської діяльності та включають придбання матеріалів, послуг і обладнання.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами, які є індивідуально суттєвими, були такими (без урахування резерву сумнівних боргів):

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2`704	2`675
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5`783	2`795
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	4`858	999

У Примітці 5 наводиться інформація про структуру Групи, включаючи докладні відомості про дочірні компанії та материнську компанію.

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами:

	<u>Продажі пов'язаним сторонам</u>		<u>Покупки у пов'язаних сторін</u>	
	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>	<u>2017 р.</u>	<u>2016 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Материнська компанія	-	-	-	-
Компанія, що має значний вплив на Групу	10`646	7`332	1`178	860
Компанії, що спільно контролюються	36`865	24`396	3`089	3`785

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

30. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Залишки в розрахунках між Групою та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

	Заборгованість пов'язаних сторін *		Заборгованість перед пов'язаними сторонами *	
	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2017	31-12-2016
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Материнська компанія	-	-	-	-
Компанія, що має значний вплив на Групу	474	702	4`185	1`341
Компанії, що спільно контролюються	2`230	1`973	6`456	2`453

* Заборгованість пов'язаних сторін класифікована як "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги" та "Дебіторська заборгованість за виданими авансами" (див. Примітки 9 та 10). Заборгованість перед пов'язаними сторонами класифікована як "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" та "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами" (див. Примітки 18 та 20).

Залишки за позиками, наданими / отриманими від пов'язаних сторін на звітну дату представлені нижче:

	Позики, надані пов'язаним сторонам		Позики, отримані від пов'язаних сторін	
	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2017	31-12-2016
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Материнська компанія	-	-	-	-
Компанія, що має значний вплив на Групу	-	-	-	-
Компанії, що спільно контролюються	-	5`000	-	-

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними та погашаються грошовими коштами. За дебіторською або кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін не було надано або отримано жодних гарантій. Станом на 31 грудня 2017 року в Групі резерв сумнівних боргів дебіторської заборгованості пов'язаних сторін відсутній (31 грудня 2016 р.: відсутній).

Винагорода ключового управлінського персоналу Групи

Винагорода, виплачена ключовому управлінському персоналу, в який включено Голову Правління та директорів, Голову та членів Наглядової ради і головного бухгалтера, в кількості 13 осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., склала 7`029 тис. грн., і включена в адміністративні витрати (31 грудня 2016 р.: 4`111 тис. грн.).

Група не застосовує винагород у формі опціонів на придбання акцій для керівників та не має зобов'язань з пенсійного забезпечення перед колишніми або теперішніми членами Правління і Наглядової ради.

31. Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Свою діяльність Група здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2017 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2015 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Слабкість національної валюти, яка піддалася девальвації більш ніж в три рази по відношенню до долара США з початку 2014 року, в поєднанні з обмеженнями по міжнародних розрахунках, негативне сальдо зовнішньої торгівлі, що триває нестабільність на традиційних експортних ринках країни і високий рівень інфляції є ключовими ризиками для стабілізації операційного середовища в Україні в найближчому майбутньому. Подальша підтримка з боку МВФ та інших міжнародних донорів залежить від збереження динаміки зазначених вище структурних реформ.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Групи у звітному періоді.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Групи в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Групи.

Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

31. Договірні та умовні зобов'язання (продовження)

Вплив уряду на політику встановлення тарифів

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування.

Так як існує невизначеність щодо розміру майбутніх тарифів на розподіл природного газу, а діючі тарифи не відповідають реальній ситуації, що склалася на ринку природного газу, неможливо передбачити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Групи та її діяльність.

Державне майно, отримане у господарське відання

Станом на 1 січня 2011 року Група мала договір з НАК "Нафтогаз України" на оперативне управління державним майном. В кінці 2012 року цей договір припинив свою дію і стосовно цього майна Група підписала договір щодо надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва (далі – "Договір") з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України.

Договір діє до моменту відчуження майна з державної власності. Договір може бути розірваний за взаємною згодою сторін, у випадку ліквідації Групи та у випадку невиконання Групою певних положень Договору, таких як забезпечення умов безпечної та безаварійної експлуатації державного майна, виконання робіт, пов'язаних з поліпшенням, відновленням, ремонтом, реконструкцією та технічним обслуговуванням державного майна, відповідно до умов чинного законодавства України.

З огляду на те, що державна власність не підлягає приватизації і складає суттєву частину бізнесу Групи, майбутня діяльність і фінансові показники Групи залежать від продовження дії Договору.

Керівництво вважає, що навіть у разі припинення дії Договору, Група продовжить використовувати ці активи у газорозподільному секторі в осяжному майбутньому.

Податкові ризики

Операції Групи та її фінансовий стан надалі зазнаватимуть впливу регуляторних змін в Україні, в тому числі впровадження існуючих і майбутніх правових і податкових нормативних актів.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Група є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Група відповідним чином включала такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Групи оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Група 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 2017 року Група нарахувала резерв покриття судових процесів та претензій у складі поточних забезпечень в сумі 3'087 тис. грн. (2016: відсутні).

Питання охорони навколишнього середовища

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

Страховання

На початку 2018 року Група уклала договір страхування майна (газових мереж) загальна сума страхових платежів за яким складає 989 тис. грн.. Вказані страхові платежі будуть проводитися рівними частинами протягом 2018 року. Заборгованість по страхових платежах станом на 31 грудня 2017 р. відсутня (2016 р.: відсутня).

Концентрація закупок

Протягом 2017 року Група придбала природного газу у НАК "Нафтогаз України", послуг з транспортування газу магістральними газопроводами та послуг балансування обсягів природного газу у ПАТ "Укртрансгаз" на загальну суму 2'102'534 тис. грн. (2016: 1'810'441 тис. грн.).

Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2017 року Група не мала зобов'язань з придбання та будівництва основних засобів (2016: відсутні).

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

31. Договірні та умовні зобов'язання (продовження)

Орендні зобов'язання

Основними операціями оренди є операції щодо використання нерухомості, які укладаються щорічно терміном на 1 рік. Сума витрат на оренду протягом 2017 року склала 2'099 тис. грн. (2016: 1'985 тис. грн.)

Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

Зобов'язання з операційної оренди – Група виступає як орендар

Орендна плата за договорами оренди станом на 31 грудня:

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	100	1'368
Понад одного року, але не більше п'яти років	1'673	169
Понад п'ять років	754	-
Разом	<u>2'527</u>	<u>1'537</u>

Зобов'язання з операційної оренди – Група виступає як орендодавець

Орендна плата до отримання за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	1'366	630
Понад одного року, але не більше п'яти років	375	1'018
Понад п'ять років	8	7
Разом	<u>1'749</u>	<u>1'655</u>

32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Основні фінансові інструменти Групи включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Групи. Група має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Групи.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Групи - ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Група не зазнає валютного ризику. Група не зазнає процентного ризику, оскільки процентна ставка за відновлювальною кредитною лінією Групи не має змінної частини і не прив'язана до будь-якої референтної ставки.

Ризик ліквідності

Метою Групи є підтримання безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, що надаються постачальниками, а також залучення процентних позик. Група аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведено строки погашення фінансових зобов'язань Групи станом на 31 грудня на основі недисконтованих контрактних платежів:

31 грудня 2017 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші довгострокові зобов'язання	2'880	2'880	11'521	17'282	21'599	56'162
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1'021'430	-	-	-	-	1'021'430
Інші поточні зобов'язання	37'701	-	-	-	-	37'701
	<u>1'062'011</u>	<u>2'880</u>	<u>11'521</u>	<u>17'282</u>	<u>21'599</u>	<u>1'115'293</u>

31 грудня 2016 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші довгострокові зобов'язання	2'880	2'880	11'521	17'282	27'360	61'923
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	801'542	-	-	-	-	801'542
Інші поточні зобов'язання	513	-	-	-	-	513
	<u>804'935</u>	<u>2'880</u>	<u>11'521</u>	<u>17'282</u>	<u>27'360</u>	<u>863'978</u>

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, переважно включають дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика (продовження)

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Група не вимагає застави за фінансовими активами. Керівництво розробило кредитну політику, й потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються. Кредитний ризик Групи відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Група вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах сумнівних боргів.

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Групи, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Групою. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Станом на 31 грудня 2017 року 74% грошових коштів та їх еквівалентів Групи сконцентровано в одній фінансовій установі (2016: 79%).

Управління ризиком недостатності капіталу

Завданням Групи при управлінні капіталом є забезпечення здатності Групи продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигод для інших зацікавлених осіб, а також забезпечити фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Групи.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Групи й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016, цілі, політика та процедури Групи щодо управління капіталом не зазнали змін.

Група контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на власний капітал плюс чиста заборгованість. Група включає до складу чистої заборгованості інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину, кредиторську заборгованість, поточні зобов'язання з одержаних авансів та інші поточні зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

	<u>31-12-2017</u>	<u>31-12-2016</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину	28' 533	29' 736
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1' 021' 430	801' 542
Інші поточні зобов'язання	37' 701	513
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(23' 533)	(46' 406)
Чиста заборгованість	1' 064' 131	785' 385
Всього власний капітал	50' 327	166' 731
Капітал і чиста заборгованість	1' 114' 458	952' 116
Коефіцієнт платоспроможності	95%	82%

33. Оцінка за справедливою вартістю

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Групи за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2017 року

	<u>Оцінка справедливої вартості з використанням</u>			
	<u>Разом</u>	<u>Котирувань на активних ринках (Рівень 1)</u>	<u>Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)</u>	<u>Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 34):				
Довгострокова дебіторська заборгованість	119	-	119	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	891' 036	-	891' 036	-
Короткострокова фінансова допомога	37' 200	-	37' 200	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1' 223	-	1' 223	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 34):				
Реструктурована кредиторська заборгованість	28' 114	-	28' 114	-
Довгострокові векселі видані	419	-	419	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1' 021' 430	-	1' 021' 430	-
Інші поточні зобов'язання	37' 701	-	37' 701	-

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

33. Оцінка за справедливою вартістю (продовження)

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2016 року

	Оцінка справедливої вартості з використанням			Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 34):				
Довгострокова дебіторська заборгованість	72	-	72	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	958`866	-	958`866	-
Короткострокова фінансова допомога	52`000	-	52`000	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	959	-	959	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 34):				
Реструктурована кредиторська заборгованість	29`382	-	29`382	-
Довгострокові векселі видані	354	-	354	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	801`542	-	801`542	-
Інші поточні зобов'язання	513	-	513	-

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

34. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Група може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Групі, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

	Балансова вартість		Справедлива вартість *	
	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2017	31-12-2016
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю				
Довгострокова дебіторська заборгованість	119	72	119	72
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	891`036	958`866	891`036	958`866
Короткострокова фінансова допомога	37`200	52`000	37`200	52`000
Інша поточна дебіторська заборгованість	1`223	959	1`223	959
	929`578	1`011`897	929`578	1`011`897
Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю				
Реструктурована кредиторська заборгованість	28`114	29`382	28`114	29`382
Довгострокові векселі видані	419	354	419	354
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1`021`430	801`542	1`021`430	801`542
Інші поточні зобов'язання	37`701	513	37`701	513
	1`087`664	831`791	1`087`664	831`791

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

35. Плани керівництва

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, Група понесла чистий збиток у сумі 119`738 тис. грн. (2016: чистий збиток у сумі 30`477 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 252`490 тис. грн. (2016: накопичені збитки у сумі 136`086 тис. грн.). Також станом на 31 грудня 2017 року поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на суму 226`955 тис. грн. (2016: 65`793 тис. грн.).

В грудні 2017 р. до НКРЕ КП було надано документи для перегляду тарифу на послуги розподілу природного газу, який розрахований згідно "Методики визначення та розрахунку тарифу на послуги розподілу природного газу", затвердженої постановою НКРЕ КП № 236 від 25 лютого 2016 року, відповідно до "Порядку проведення відкритого обговорення проектів рішень НКРЕКП", затвердженою постановою НКРЕ КП № 369 від 03 квітня 2013 року. Також, відповідно до "Порядку проведення відкритого обговорення проектів рішень НКРЕКП", затвердженою постановою НКРЕ КП № 866 від 30 червня 2017 року, ПАТ "Житомиргаз" 28 листопада 2017 року провів відкрите обговорення з питання встановлення (перегляду) тарифу на послуги розподілу природного газу.

В тарифі на 2018 рік планується збільшення доходів до рівня 1`097`278 тис. грн. без ПДВ, прибуток на рівні 9% рентабельності в сумі 90`601 тис. грн.

В витратах передбачається:

- в статті "вартість матеріалів" та "інші витрати" врахувати поточні ціни на матеріали, вартість послуг відповідно до укладених договорів та інфляційні процеси, витрати встановити на рівні 33`812 тис. грн.;
- в статті "вартість газу на технологічні та власні потреби" врахувати об'єми, розраховані згідно Методик, та ціну газу на поточну дату і встановити на рівні 377`111 тис. грн.;
- заробітну плату привести до рівня середньої заробітної плати по галузі в сумі 248`265 тис. грн. і єдиний внесок на обов'язкове державне соціальне страхування в сумі 54`619 тис. грн.;
- капітальних інвестицій в сумі 106`969 тис. грн. для забезпечення безаварійності та безперебійності газопостачання;
- перевірка та ремонт лічильників в сумі 2`340 тис. грн.;
- додати в тариф витрати на заміну лічильників, які не пройшли перевірки та не підлягають ремонту, в сумі 48`024 тис. грн.;
- витрати на встановлення лічильників газу населенню в сумі 30`991 тис. грн.;
- врахувати компенсацію різниці в цінах та об'ємах на ВТВ за 2014-2017 років. в сумі 126`758 тис. грн.
- включити плату за експлуатацію майна, що належить державі, в сумі 24`035 тис. грн.

36. Події після звітної дати

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які трапились після звітного періоду.

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