

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

**Консолідована фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 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 незалежного аудитора	3
Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан).....	9
Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	11
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	13
Консолідований звіт про власний капітал	14
Примітки до консолідованої фінансової звітності.....	16
1. Опис діяльності	16
2. Основні положення облікової політики	16
3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	26
4. Суттєві облікові судження та оцінки.....	30
5. Зміни в принципах подання та розкриття інформації	32
6. Інформація про Групу	32
7. Нематеріальні активи.....	33
8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	33
9. Запаси	34
10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	34
11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	35
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	35
13. Інша дебіторська заборгованість.....	36
14. Гроші та їх еквіваленти	36
15. Власний капітал.....	36
16. Інші фінансові зобов'язання, включаючи поточну частину.....	37
17. Забезпечення	37
18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	39
19. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	40
20. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	40
21. Інші поточні зобов'язання	40
22. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	40
23. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	41
24. Інші операційні доходи	41
25. Адміністративні витрати.....	42
26. Інші операційні витрати.....	42
27. Фінансові витрати та інші фінансові доходи	42
28. Податок на прибуток	43
29. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"	44
30. Операції з пов'язаними сторонами	44
31. Договірні та умовні зобов'язання.....	45
32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	47
33. Оцінка за справедливою вартістю	49
34. Справедлива вартість фінансових інструментів	50
35. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю.....	51
36. Плани керівництва.....	51
37. Події після звітної дати	51

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 3 - 8 "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 2018 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 2018 року, яка наведена на сторінках з 9 по 50, була підписана від імені Керівництва Групи 27 лютого 2019 року.

.....
Ющенко В.І.
Голова Правління

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Акціонерам та керівництву Публічного акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз" та його дочірніх підприємств, (Група), що складається з:

- консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року;
- консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою;
- приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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 2018 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за 2018 рік, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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 (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 (Кодекс РМСЕБ) та 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 30 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 **Ошибка! Источник ссылки не найден.** до консолідованої фінансової звітності, у якій зазначається, що Група понесла протягом звітного року чистий збиток у сумі 355`333 тис. грн. (2017: чистий збиток у сумі 119`738 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 607`077 тис. грн. (2017: накопичені збитки у сумі 252`490 тис. грн.), та що станом на 31 грудня 2018 р. поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на 580`356 тис. грн. (2017: 226`908 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.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

ОПИС АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР

1

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 до цієї консолідованої фінансової звітності.

- 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.

2

Основні засоби отримані згідно договору експлуатації

Група отримала основні засоби для забезпечення розподілу природного газу, які на основі аналізу договору експлуатації 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.

Дивись примітку **Ошибка! Источник ссылки не найден.** консолідованої фінансової звітності, що додається.

- 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.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Інша інформація складається з наступних звітів:

1. Річна інформація про емітента цінних паперів за 2018 рік;
2. Консолідований звіт про управління за 2018 рік.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Групи 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 консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Група планує підготувати та оприлюднити річну інформацію про емітента цінних паперів за 2018 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

У консолідованому звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли 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 повернути 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація представлена на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ “БДО” було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Наглядовою радою Групи 17 вересня 2018 року у відповідності до Статуту.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи ТОВ “БДО” з урахуванням повторених призначень становить два роки. Це завдання також є першим роком проведення ТОВ “БДО” обов'язкового аудиту фінансової звітності Групи після визнання Групи суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.199 № 996-XIV.
- У розділі “Ключові питання аудиту” цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
- У розділі “Пояснювальний параграф” цього звіту нами розкрито питання, на які, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.
- Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі “Ключові питання аудиту” цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.
- Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора щодо аудиту консолідованої фінансової звітності Групи було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради.

- ТОВ «БДО» не надавало Групі інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2018 року та у період з 1 січня 2019 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- ТОВ «БДО» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
- Протягом 2018 року ТОВ «БДО» не надавало Групі інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

У розділі “Звіт щодо аудиту фінансової звітності” цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Бивалої Тетяни Володимирівни.

Ключовий партнер з аудиту

Бивала Т. В.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101107

За і від імені фірми ТОВ "БДО"

Директор

Балченко С. О.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 20 березня 2019 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел. 393-26-93.

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

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 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 2 275
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 2018 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2017 р.*	2018 р.
	1	2	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
			3	4
I. Необоротні активи				
7	Нематеріальні активи	1000	586	298
	первісна вартість	1001	1`213	1`225
	накопичена амортизація	1002	(627)	(927)
8	Незавершені капітальні інвестиції	1005	18`061	22`453
8	Основні засоби	1010	311`540	312`748
	первісна вартість	1011	524`283	547`432
	знос	1012	(212`743)	(234`684)
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
13	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	119	-
28	Відстрочені податкові активи	1045	35`629	28`818
	Гудвіл при консолідації	1055	-	-
	Інші необоротні активи	1090	-	-
	Усього за розділом I	1095	365`935	364`317
II. Оборотні активи				
9	Запаси	1100	25`572	33`971
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
10	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	891`036	426`923
11	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	105`085	88`275
12	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	13`336	10`959
	у тому числі з податку на прибуток	1136	6`463	8`642
13	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	38`470	38`450
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
14	Гроші та їх еквіваленти	1165	23`533	24`609
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
	Інші оборотні активи	1190	247	303
	Усього за розділом II	1195	1`097`279	623`490
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	1`463`214	987`807

* Деякі суми, наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2017 рік, оскільки відображають зроблені рекласифікації, детальна інформація про які наводиться в Примітці 5.

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 51, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2017 р.*	31 грудня 2018 р.
			На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього 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	(252`490)	(607`077)
	Неконтрольована частка	1490	-	-
	Усього за розділом I	1495	50`327	(304`260)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
28	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
16	Інші довгострокові зобов'язання	1515	78`288	77`745
17	Довгострокові забезпечення	1520	10`412	10`476
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	88`700	88`221
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	1`021`430	1`027`531
19	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	30`813	13`630
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	1`202	1`879
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	4`913	8`449
20	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	210`169	99`719
17	Поточні забезпечення	1660	12`947	9`622
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
21	Інші поточні зобов'язання	1690	37`701	38`004
	Усього за розділом III	1695	1`324`187	1`203`846
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	1`463`214	987`807

* Деякі суми, наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2017 рік, оскільки відображають зроблені рекласифікації, детальна інформація про які наводиться в Примітці 5.

Ющенко В.І.
Голова Правління

Бондаренко Н.В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 51, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2018 р. 2017 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`753`501	2`725`390
23	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2`851`920)	(2`711`504)
	Валовий прибуток	2090	-	13`886
	Валовий (збиток)	2095	(98`419)	-
24	Інші операційні доходи	2120	47`926	15`502
25	Адміністративні витрати	2130	(53`565)	(36`221)
	Витрати на збут	2150	-	-
26	Інші операційні витрати	2180	(232`042)	(125`798)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(336`100)	(132`631)
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
27	Інші фінансові доходи	2220	1`016	1`494
	Інші доходи	2240	-	-
27	Фінансові витрати	2250	(10`853)	(5`327)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(345`937)	(136`464)
28	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(9`396)	16`726
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(355`333)	(119`738)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2018 р. 2017 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	746	3`334
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	746	3`334
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
29	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	746	3`334
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(354`587)	(116`404)
	Чистий прибуток (збиток), що належить:			
	власникам материнської компанії	2470	(355`333)	(119`738)
	неконтрольованій частці	2475	-	-
	Сукупний дохід, що належить:			
	власникам материнської компанії	2480	(354`587)	(116`404)
	неконтрольованій частці	2485	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 51, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2018 р.		2017 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
Матеріальні затрати	2500	2`606`084	2`465`590	
Витрати на оплату праці	2505	178`670	164`410	
Відрахування на соціальні заходи	2510	34`520	35`344	
Амортизація	2515	23`147	20`969	
Інші операційні витрати	2520	295`106	187`210	
Разом	2550	3`137`527	2`873`523	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2018 р.		2017 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	(2`207.42)	(743.84)	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(2`207.42)	(743.84)	
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 16 - 51, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Форма № 3-к Код за ДКУД 1801009

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2018 р.	2017 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`518`258	3`229`208
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Інші надходження	3095	6`945	20`478
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(3`255`027)	(3`001`320)
	Праці	3105	(140`230)	(130`978)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(37`371)	(35`267)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(62`108)	(72`154)
	Інші витрачання	3190	(13`920)	(9`961)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	16`547	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	фінансових інвестицій	3200	-	-
	необоротних активів	3205	1`478	196
Надходження від отриманих:				
	відсотків	3215	1`016	1`494
	Дивідендів	3220	-	-
	Надходження від деривативів	3225	-	-
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
	фінансових інвестицій	3255	-	-
	необоротних активів	3260	(17`165)	(24`569)
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(14`671)	(22`879)
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	-	-
35	Інші платежі	3390	(800)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(800)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	1`076	(22`873)
14	Залишок коштів на початок року	3405	23`533	46`406
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
14	Залишок коштів на кінець року	3415	24`609	23`533

Ющенко В.І.
Голова Правління

Бондаренко Н.В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 51, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Форма № 4-к Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							Всього	Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	10	11			
Залишок на початок року	4000	241	-	302'576	-	(252'490)	50'327	-	50'327		
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-		
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-		
Скоригований залишок на початок року	4095	241	-	302'576	-	(252'490)	50'327	-	50'327		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(355'333)	(355'333)	-	(355'333)		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	746	746	-	746		
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	-	-	-	-	(354'587)	(354'587)	-	(354'587)		
185) Залишок на кінець року	4300	241	-	302'576	-	(607'077)	(304'260)	-	(304'260)		

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							Всього	Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	10	11			
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		

Ющенко В.І.

Бондаренко Н.В.

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 51, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

2018	12	31
03344071		

Голова Правління

Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 51, 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 6. 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 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Групи до випуску 27 лютого 2019 року.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Консолідована фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, Група понесла чистий збиток у сумі 355`333 тис. грн. (2017: чистий збиток у сумі 119`738 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 607`077 тис. грн. (2017: накопичені збитки у сумі 252`490 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2018 року поточні зобов'язання Групи перевищували її поточні активи на 580`356 тис. грн. (2017: 226`908 тис. грн.)

На дату затвердження звітності Група функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Групи, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Група обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана консолідована фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

2.3. Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність ПАТ "Житомиргаз", Дочірнього підприємства "Пропан" та Товариства з обмеженою відповідальністю "Житомиргаз Збут" станом на 31 грудня 2018 року.

Дочірнє підприємство "Пропан" та Товариство з обмеженою відповідальністю "Житомиргаз Збут" повністю консолідуються 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.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

2.4. 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 справедливую 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 справедливую 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 справедливую 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 справедливую вартість фінансових інструментів розкривається у Примітці 34.

2.5. 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.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

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. Дані нематеріальні активи не амортизуються та на кожну звітну дату перевіряється їх зменшення корисності, порівнюючи їх балансову вартість із сумою очікуваного відшкодування та визнанням збитку, при наявності.

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.

2.6. 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. 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.

2.7. 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)

2.8. 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.

2.9. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Група здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Група класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- ▶ фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- ▶ фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- ▶ фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- ▶ він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- ▶ його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Група може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

Група проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Група аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

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

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Групи при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

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

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Група оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Група очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

Зменшення корисності – Фінансові активи, зобов'язання з надання позик і договори фінансової гарантії

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- ▶ фінансові активи, що є борговими інструментами;
- ▶ дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- ▶ зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Група застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Група очікує отримати. Потім збиток дисконтуються з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Група розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Групи щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Групи.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Процентні доходи

Група визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

- 1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Група має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

2.10. 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.

2.11. 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.

2.12. 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.

2.13. 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.

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 стають 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.

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

2.14. 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 впевненості 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.

2.15. Визнання доходів

Група визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;
- ґ) надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Група визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Група не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Дохід від продажу газу

Дохід по договорам від продажу газу Група визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, кожної обіцянки передати клієнтові серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються помісячно за методом оцінки за результатом. Компанія застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Компанія має право виставити рахунок на основі узгодженої кількості переданих кубометрів газу.

Дохід від розподілу газу

Дохід по договорам від продажу газу Група визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, кожної обіцянки передати клієнтові серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються помісячно за методом оцінки за результатом. Компанія застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Група має право виставити рахунок відповідно до тарифів, встановлених НКРЕ та обсягів споживання кубометрів газу.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

Дохід від продаж скрапленого газу

Дохід від продажу скрапленого газу Група визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються в момент передачі газу споживачеві. Дохід визнається у сумі отриманої винагороди.

Дохід від оренди

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

Істотний компонент фінансування

В договорах Групи відсутній істотний компонент фінансування. Як правило, Група отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів до трьох місяців. Використовуючи практичний прийом у МСФЗ 15, Група не коригує обіцяну суму винагороди на наслідки значної фінансової складової, якщо вона очікує, що на момент початку контракту, період між передачею обіцяного товару або послуги клієнту та моментом, коли клієнт платить за такий товар або послугу буде менше ніж рік.

Комісійний дохід

Якщо у наданні товарів або послуг клієнтові задіяна інша сторона, то Група має визначити, який характер має її обіцянка: чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає надання зазначених товарів або послуг (у такому випадку Група є принципалом), чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає організацію надання цих товарів або послуг іншою стороною (у такому випадку Група є агентом). Група визначає, чи є вона принципалом чи агентом для кожного вказаного товару або послуги, обіцяних клієнтові. Вказаний товар або послуга – це чітко окреслений товар або послуга (або чітко окреслена сукупність товарів або послуг), які мають бути надані клієнтові. Якщо договір з клієнтом містить більше ніж один визначений товар або послугу, Група може бути принципалом щодо одних вказаних товарів або послуг та агентом для інших.

Група є агентом, якщо зобов'язання Групи щодо виконання полягає у тому, щоб організувати надання вказаного товару або послуги іншою стороною. Суб'єкт господарювання, який є агентом, не контролює вказаний товар або послугу, надану іншою стороною, до того, як товар або послуга передані клієнтові. Якщо (або оскільки) суб'єкт господарювання, який є агентом, задовольняє зобов'язання щодо виконання, то цей суб'єкт господарювання визнає дохід у розмірі будь-якої плати або комісії, на які він очікує мати право в обмін на організацію надання вказаних товарів або послуг іншою стороною. Платою або комісією суб'єкта господарювання може бути чиста сума компенсації, яку суб'єкт господарювання залишає собі після сплати іншій стороні компенсації, отриманої в обмін на товари або послуги, які будуть надані цією стороною.

Подання

Коли якась частина договору виконана, Група має відображати договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Групою свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Група відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо клієнт платить компенсацію або Група має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Група, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше).

Зобов'язання за договором це зобов'язання Групи передати товари або послуги клієнту, за які Група отримує компенсацію (або сума компенсації має бути виплачена) від клієнта.

Якщо Група виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Група відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право Групи на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Група передала клієнтові. Група оцінює контрактний актив на зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9. Зменшення корисності контрактного активу необхідно оцінювати, подавати та розкривати на тій же основі, що і фінансовий актив, який належить до сфери застосування МСФЗ 9.

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Група визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню. Група обліковує дебіторську заборгованість відповідно до МСФЗ 9.

Після первісного визнання дебіторської заборгованості внаслідок договору з клієнтом будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9 та відповідної визнаної суми доходу слід подавати як витрати (як збиток від зменшення корисності).

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

2.16. 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.

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.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

2.17. 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.

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 2018 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Групою з 1 січня 2018 року.

Група вперше застосувала МСФЗ 15 та МСФЗ 9. Нижче описано характер та наслідки змін в результаті прийняття цих нових стандартів фінансової звітності.

Кілька інших поправок та тлумачень застосовуються вперше в 2018 році, але не впливають на консолідовані фінансові звіти Групи. Група не прийняла на власний розсуд будь-які стандарти, інтерпретації та поправки, які були видані, але ще не набрали чинності.

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

У зв'язку з набуттям чинності з 1 січня 2018 року МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" Група застосовує таку облікову політику, яка описана у відповідному розділі цього звіту.

Перекласифікація фінансових активів

Станом на 1 січня 2018 року, на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 9, керівництво Групи розглянуло бізнес-моделі, що застосовуються до наявних фінансових активів, і перекваліфікували фінансові активи в відповідні категорії згідно з МСФЗ (IFRS) 9.

	Класифікація		Балансова вартість	
	МСБО (IAS) 39 31-12-2017	МСФЗ (IFRS) 9 01-01-2018	МСБО (IAS) 39 31-12-2017 <i>тис. грн.</i>	МСФЗ (IFRS) 9 01-01-2018 <i>тис. грн.</i>
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	Позики видані та дебіторська заборгованість	Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю	119	119
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Позики видані та дебіторська заборгованість	Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю	891`036	891`036
Інша дебіторська заборгованість	Позики видані та дебіторська заборгованість	Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю	1`465	1`465
Короткострокова фінансова допомога	Позики видані та дебіторська заборгованість	Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю	37`200	37`200
Фінансові активи разом			929`820	929`820

Дебіторська заборгованість покупців і замовників

В зв'язку з впровадженням МСФЗ (IFRS) 9 Група застосувала спрощений підхід визначення очікуваних кредитних збитків стосовно торгової дебіторської заборгованості, згідно з яким на момент первісного визнання заборгованості потрібно визнати очікуваний збиток, який може бути отриманий протягом життєвого циклу. Щоб оцінити очікувані кредитні збитки, дебіторська заборгованість покупців і замовників підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного ризику і термінів прострочення заборгованості для договорів одного типу. Для кожної компанії Групи заборгованість покупців і замовників була згрупована на основі вищевказаних принципів, і для кожної групи контрагентів були визначені частки очікуваних збитків згідно з кредитним ризиком для кожної тривалості терміну прострочення платежу. В результаті того, що в попередні роки Група використовувала подібний підхід до нарахування резерву, сума резерву під знецінення дебіторської заборгованості на 1 січня 2018 року не змінилась.

Фінансові зобов'язання

Група не визначила фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю, з визнанням змін справедливої вартості в звіті про прибути або збитки. Зміни в класифікації та вимірюванні фінансових зобов'язань Групи відсутні.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами"

Група застосувала МСФЗ 15 з 1 січня 2018 року з використанням модифікованого ретроспективного методу. Відповідно до даного методу переходу Група застосувала стандарт тільки до тих договорів, які є не виконаними на дату переходу на МСФЗ 15.

За винятком вимоги про більш детальне розкриття інформації щодо виручки за типами клієнтів (див. Примітку 22), застосування МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід за договорами з клієнтами" не мало істотного впливу на консолідовану фінансову звітність Групи. Відповідно, вступне сальдо нерозподіленого прибутку та інших резервів і неконтрольована частка станом на 1 січня 2018 роки не були перераховані.

Зобов'язання за договором представлені авансами отриманими, які відображені у складі "Поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами (рядок 1635)".

Застосування інших МСФЗ

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 не мали 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 організації, що випускають договори страхування: тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 і метод накладення.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Групи.

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 зміненої редакції МСБО 40, не є вичерпними - тобто можливі й інші форми доказів, що дають підстави для переведення активу.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Групи.

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

Тлумачення пояснює, що датою операції для цілей визначення обмінного курсу, який повинен використовуватися при первісному визнанні активу, витрат або доходу (чи його частини) у разі припинення визнання немонетарного активу або немонетарного зобов'язання, що виникають в результаті виплати або отримання авансового платежу, є дата, на яку Група спочатку визнає немонетарний актив або немонетарні зобов'язання, що виникли в результаті здійснення або отримання авансового платежу. У разі декількох операцій оплати або отримання авансового платежу Група визначає дату операції для кожної такої виплати або отримання.

Застосування тлумачення не мало впливу на фінансову звітність Групи.

"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.

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.

Удосконалення не мали впливу на фінансову звітність Групи.

Примітки до консолідованої фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

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 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.

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.

Поправки до МСФЗ 9 - "Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням"

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу" (критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 р. Допускається застосування до цієї дати. Дані 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 19 "Виплати працівникам" - "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою"

Поправки розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна визначити вартість послуг поточного періоду та чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень і ставок дисконтування, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Дані поправки застосовуються для подій, які сталися на дату або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування. Дані поправки будуть застосовуватися тільки у відношенні майбутніх змін програми, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

Поправки до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Мається на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків за МСФЗ 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистої інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані організації і спільні підприємства".

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Поправки не будуть мати впливу на фінансову звітність Групи.

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 повинна відобразити у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути 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.

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Групи.

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигод безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес – це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме 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)

"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.

Ці 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.

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.

Ці удосконалення застосовуються до періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Удосконалення застосовуються 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.

Поправка 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 принесе 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 2.6.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

4. Суттєві облікові судження та оцінки (продовження)

Резерв під кредитні збитки

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.

Реструктуризована торгова кредиторська заборгованість

Реструктуризована кредиторська заборгованість дисконтується до її чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективною ставки відсотка, що дорівнювала 15.43% на момент реструктуризації заборгованості, та була 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.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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 оподаткованого прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Групи, які базувалися на інформації, наданій 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.

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 податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

4. Суттєві облікові судження та оцінки (продовження)

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 Групі 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.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Група визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає 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 не вирішені 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.

5. Зміни в принципах подання та розкриття інформації

Деякі суми наведені у фінансовій звітності за 2017 рік були перекласифіковані так щоб відповідати класифікації статей за поточний фінансовий рік. Нижче наведена інформація щодо таких перекласифікацій.

Перекласифікації у Консолідованому балансі (Звіті про фінансовий стан):

Перекласифікована короткострокова фінансова допомога із складу "Інших оборотних та необоротних активів" до "Іншої дебіторської заборгованості":

	Код рядка	До перекласифікації на 31-12-2017 тис. грн.	Перекласифікації тис. грн.	Після перекласифікації на 31-12-2017 тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1`223	37`247	38`470
Інші необоротні активи	1090	47	(47)	-
Інші оборотні активи	1190	37`447	(37`200)	247

6. Інформація про Групу

Дочірні компанії

Ця консолідована фінансова звітність Групи включає такі дочірні компанії:

Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння %	
		31-12-2018	31-12-2017
Дочірнє підприємство "Пропан" Товариство з обмеженою відповідальністю "Житомиргаз Збут"	Україна	100%	100%
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 2017 року: 62%).

Компанія, що має значний вплив на Групу

ПАТ "Хмельницькгаз" володіє 24% простих акцій ПАТ "Житомиргаз" (2017 рік: 24%).

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

7. Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2018-2017 років були такими:

	Програмне забезпечення	
	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	1`213	626
Надходження	65	604
Вибуття	(53)	(17)
На 31 грудня	1`225	1`213
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(627)	(367)
Амортизація за рік	(353)	(277)
Вибуття	53	17
На 31 грудня	(927)	(627)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	586	259
На 31 грудня	298	586

8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2018-2017 років були такими:

	Земля, будівлі та споруди	Газотранспортне обладнання *	Транспорт і інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:					
На 1 січня 2017 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
Надходження	1`655	13`379	6`744	7`874	29`652
Переведення	359	2`815	308	(3`482)	-
Вибуття	(1`317)	-	(794)	-	(2`111)
На 31 грудня 2018 року	30`736	433`657	83`039	22`453	569`885
Знос та знецінення:					
На 1 січня 2017 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)
Амортизація за рік	(1`132)	(13`190)	(8`618)	-	(22`940)
Вибуття	222	-	777	-	999
На 31 грудня 2018 року	(11`242)	(165`593)	(57`849)	-	(234`684)
Чиста балансова вартість:					
На 1 січня 2017 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
На 31 грудня 2018 року	19`494	268`064	25`190	22`453	335`201

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

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Групи в 2017 та 2018 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

9. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Труби та обладнання	20`942	12`819
Скrapлений газ	10`225	10`983
Запасні частини і витратні матеріали	1`110	1`370
Інші	1`694	400
Запаси разом (рядок 1100)	<u>33`971</u>	<u>25`572</u>

Сума доходу від визнання запасів за реалізаційною вартістю за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року склала 1`876 тис. грн. (2017 р.: 1`538 тис. грн.). Доходи від визнання запасів за реалізаційною вартістю відображені як зменшення собівартості.

10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	765`641	1`048`131
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	34`406	28`492
Інша дебіторська заборгованість	7`150	12`347
	<u>807`197</u>	<u>1`088`970</u>
Резерв під кредитні збитки	(380`274)	(197`934)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	<u>426`923</u>	<u>891`036</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:

	<u>2018 р.</u>	<u>2017 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(197`934)	(88`039)
Списано за рік	595	724
Нараховано за рік	(182`935)	(110`619)
На 31 грудня	<u>(380`274)</u>	<u>(197`934)</u>

Аналіз знецінення здійснюється на кожен звітну дату, використовуючи різні моделі для оцінки очікуваних кредитних збитків для різних типів клієнтів. Виокремлення різних типів клієнтів базується за декількома критеріями, основними з яких є – умови оплати, платіжна дисципліна, джерела оплати та бази даних для матриці резервування. Ставки резервування базуються на днях прострочки, для групування різних клієнтів із подібними моделями збитків (тобто фізичні та юридичні особи окремо). Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності, на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов. Як правило, торгова дебіторська заборгованість списується, якщо термін прострочення дорівнює три роки. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату - це балансова вартість кожного класу фінансових активів, розкрита в Примітці 35.

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість фізичних осіб Групи за допомогою матриці резервування:

31 грудня 2018 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
	0-364 днів	>365 днів	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	60.24%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	480`310	74`488	554`798
Резерв під кредитні збитки	(289`362)	(74`488)	(363`850)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	<u>190`948</u>	-	<u>190`948</u>

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (продовження)

31 грудня 2017 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
	0-364 днів	>365 днів	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	56.23%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	216`410	73`179	289`589
Резерв під кредитні збитки	(121`682)	(73`179)	(194`861)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	94`728	-	94`728

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість юридичних осіб Групи за допомогою матриці резервування:

31 грудня 2018 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
	0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	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>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.21%	3.30%	6.83%	77.10%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	233`876	1`242	1`332	690	15`259	252`399
Резерв під кредитні збитки	(501)	(41)	(91)	(532)	(15`259)	(16`424)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	233`375	1`201	1`241	158	-	235`975

31 грудня 2017 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
	0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	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>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.09%	18.50%	51.96%	75.62%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	795`370	1`288	997	406	1`320	799`381
Резерв під кредитні збитки	(690)	(238)	(518)	(307)	(1`320)	(3`073)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	794`680	1`050	479	99	-	796`308

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Авансові платежі за постачання природного газу	116`815	90`419
Авансові платежі за скраплений газ	4`860	9`648
Авансові платежі за товари та послуги	560	3`658
Інші авансові платежі	3`240	1`360
Резерв на знецінення	(37`200)	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	88`275	105`085

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на прибуток до відшкодування	8`642	6`463
ПДВ	2`200	6`394
Інші податки	117	479
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	10`959	13`336

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

13. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<u>Поточна:</u>		
Дебіторська заборгованість за фінансові інвестиції	77 000	77 000
Короткострокова фінансова допомога (i)	33 013	37 200
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 632	1 465
Резерв сумнівних боргів	(77 195)	(77 195)
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	38 450	38 470
<u>Довгострокова:</u>		
Дебіторська заборгованість за поворотними позиками співробітникам	-	119
Довгострокова дебіторська заборгованість разом (рядок 1040)	-	119

(i) Станом на 31 грудня 2018 року короткострокова фінансова допомога складала 33 013 тис. грн. (недисконтована вартість – 38 000 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2017 року короткострокова фінансова допомога складала 37 200 тис. грн. (недисконтована вартість – 37 200 тис. грн.). Короткострокова фінансова допомога підлягає поверненню до 31 грудня 2019 року.

14. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	22 663	21 340
Грошові кошти в касі	1 070	736
Інші кошти	876	1 457
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	24 609	23 533

В 2017 та 2018 роках Група не проводила суттєвих негрошових операцій. Група не має грошових коштів недоступних для використання Групою.

15. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 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 2018 та 2017 років, загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 241 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років, виходячи з кількості акцій в обороті, склад акціонерів Групи є наступним:

Акціонери	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	%	%
ПрАТ "Газтек"	51	51
ПАТ "Хмельницькгаз"	24	24
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 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.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

16. Інші фінансові зобов'язання, включаючи поточну частину

Станом на 31 грудня інша фінансові зобов'язання, включаючи поточну частину складались з:

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Зобов'язання за користування основними засобами	55`626	54`767
Реструктуризована кредиторська заборгованість (i)	26`635	28`114
Довгострокові векселі видані (ii)	496	419
Інші фінансові зобов'язання, включаючи поточну частину разом	82`757	83`300
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	77`745	78`288
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	5`012	5`012
Інші фінансові зобов'язання, включаючи поточну частину разом	82`757	83`300

(i) Група реструктуризувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на основі угод, підписаних з постачальниками природного газу. Станом на 31 грудня 2018 року реструктуризована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 26`635 тис. грн. (недисконтована вартість – 47`710 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2017 р., реструктуризована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 28`114 тис. грн. (недисконтована вартість – 53`471 тис. грн.). Реструктуризована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2019–2032 роках. Ефективна процентна ставка дорівнювала 15.43%.

(ii) Станом на 31 грудня 2018 року вартість виданих довгострокових векселів складала 496 тис. грн. (недисконтована вартість – 2`691 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2017 року вартість виданих довгострокових векселів складала 419 тис. грн. (недисконтована вартість – 2`691 тис. грн.) Ефективна процентна ставка дорівнювала 17.18%.

17. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Пенсії за шкідливі умови	3`090	2`726
Одноразова виплата при виході на пенсію	5`672	5`607
Ювілейні та інші виплати	1`714	2`079
Резерв невикористаних відпусток	9`622	9`860
Резерв покриття судових процесів та претензій	-	3`087
Забезпечення разом	20`098	23`359
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	10`476	10`412
Поточні забезпечення (рядок 1660)	9`622	12`947
Забезпечення разом	20`098	23`359

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).

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

17. Забезпечення (продовження)

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 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 2018 року	2`726	5`607	2`079	9`860	3`087	23`359
Суми відображені у консолідованому звіті про фінансові результати	494	1`497	(63)	15`666	(3`087)	14`507
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	118	(864)	-	-	-	(746)
Виплачені винагороди	(248)	(568)	(302)	(15`904)	-	(17`022)
На 31 грудня 2018 року	3`090	5`672	1`714	9`622	-	20`098
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	3`090	5`672	1`714	-	-	10`476
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	-	9`622	-	9`622
Забезпечення разом	3`090	5`672	1`714	9`622	-	20`098

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 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	398	814	295	1`507
Вартість поточних послуг	96	683	390	1`169
Вартість виплат по допомозі	(248)	(568)	(302)	(1`118)
Вартість раніше наданих послуг	-	-	(116)	(116)
Відображений актуарний прибуток	118	(864)	(632)	(1`378)
	364	65	(365)	64

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

17. Забезпечення (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

	Пенсії за шкідливі умови	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
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)

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:

	31-12-2018	31-12-2017
	%	%
Дисконтна ставка	14.75%	15.30%
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	12.0%	12.8%
Плинність кадрів	9.0%	4.9%

Приріст заробітної плати вираховується на основі очікуваного бюджету і прогнозованого приросту заробітної плати для співробітників Компанії та становить 12% на 2018-2019 роки та 12% на 2020-2022 та наступні роки.

Плинність кадрів оцінюється по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід.

Середньозважений строк погашення довгострокових пенсійних зобов'язань складає 5 років (2017 р.: 6.58 років).

- Зменшення ставки дисконту на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 600,3 тис. грн. (2017: 693,4 тис. грн.), збільшення ставки дисконту на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 535,3 тис. грн. (2017: 615,3 тис. грн.).
- Збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 494,5 тис. грн. (2017: 635,1 тис. грн.), зменшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 453,6 тис. грн. (2017: 573,7 тис. грн.)

18. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість за постачання природного газу	717`833	842`768
Заборгованість за транспортування природного газу	289`937	154`823
Заборгованість за скраплений газ	11`876	12`366
Заборгованість за матеріали та послуги	7`885	11`473
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	1`027`531	1`021`430

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

Станом на 31 грудня 2018 року кредиторська заборгованість за природний газ та послугу балансування, по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями, складала 553`151 тис. грн. (31 грудня 2017 р.: 607`036 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>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заборгованість з ПДВ	10`440	29`640
Інші податки	3`190	1`173
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	13`630	30`813

20. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість включала договірні зобов'язання за одержаними авансами:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси отримані за природний газ	70`482	176`579
Аванси отримані за розподіл природного газу	13`947	19`184
Інші аванси отримані	15`290	14`406
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	99`719	210`169

Всі залишки авансів (договірні зобов'язання) на початок звітної року включені у склад доходів від звичайної діяльності, які відображені у звітному році (дивись Примітку 22 та 24).

21. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Зобов'язання за договорами отримання прав вимоги дебіторської заборгованості	37`200	37`200
Інші поточні зобов'язання	804	501
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	38`004	37`701

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

	<u>2018 р.</u>	<u>2017 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Продаж природного газу	2`043`342	1`997`449
Розподіл природного газу	381`788	383`798
Продаж скрапленого газу	289`838	282`503
Комісійний дохід від продажу скрапленого газу	6`760	35`909
Продаж дизельного палива	1`865	388
Інші доходи	29`908	25`343
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	2`753`501	2`725`390

Нижче наведена деталізована інформація про основний дохід Групи за типами клієнтів:

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

	<u>Юридичні особи</u>	<u>Фізичні особи</u>	<u>Всього</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Продаж природного газу	181`230	1`862`112	2`043`342
Розподіл природного газу	165`333	216`455	381`788
Дохід разом	346`563	2`078`567	2`425`130

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року:

	Юридичні особи	Фізичні особи	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Продаж природного газу	149`464	1`847`985	1`997`449
Розподіл природного газу	152`768	231`030	383`798
Дохід разом	302`232	2`079`015	2`381`247

Продаж та розподіл природного газу

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

Продаж скрапленого газу

Приймання – передача обсягу скрапленого газу відбувається в точках продажу. Звичайний термін сплати складає від 5 до 30 днів після надання послуг.

Комісійний продаж скрапленого газу

Група задовольняє свої зобов'язання щодо виконання доручення на продаж скрапленого газу шляхом надання щомісячного звіту та відповідних підтверджувальних документів. Дохід визнається на підставі місячного розрахунку винагороди, яка залежить від обсягів реалізованого газу та компенсує витрати на продаж. Звичайний термін сплати складає від 5 до 30 днів після надання послуг.

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

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

	2018 р. тис. грн.	2017 р. тис. грн.
Собівартість природного газу	(2`318`023)	(2`190`098)
Собівартість скрапленого газу	(239`980)	(232`360)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(182`287)	(176`240)
Запасні частини та матеріали	(42`820)	(41`197)
Знос та амортизація	(22`083)	(20`221)
Собівартість дизельного палива	(1`652)	(385)
Інші витрати	(45`075)	(51`003)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	(2`851`920)	(2`711`504)

24. Інші операційні доходи

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

	2018 р. тис. грн.	2017 р. тис. грн.
Дохід від вибуття зобов'язань	34`026	9`383
Відшкодування раніше списаних активів	3`835	160
Дохід від оренди	3`081	91
Дохід від продажу запасів	2`428	252
Дохід від вибуття основних засобів	1`636	231
Дохід від безкоштовно отриманих основних засобів	1`025	1`228
Штрафи отримані	513	1`299
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	225	513
Дохід від розформування резерву дебіторської заборгованості, відновлення дебіторської заборгованості та інших активів	-	2`143
Інші операційні доходи	1`157	202
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	47`926	15`502

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

25. Адміністративні витрати

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

	<u>2018 р.</u>	<u>2017 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(29`048)	(20`869)
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(12`523)	(8`216)
Плата за землю	(5`607)	(2`364)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(3`949)	(2`499)
Знос та амортизація	(1`074)	(572)
Інші витрати	(1`364)	(1`701)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(53`565)	(36`221)

26. Інші операційні витрати

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

	<u>2018 р.</u>	<u>2017 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Формування резерву сумнівних боргів, списання безнадійної заборгованості	(220`258)	(114`135)
Нараховані штрафи та пені	(3`912)	(1`012)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(2`260)	(2`645)
Утримання соціальних активів	(1`722)	(1`837)
Собівартість реалізованих необоротних активів	(1`095)	(26)
Невідшкодований податок на додану вартість	(845)	(1`176)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(236)	(22)
Знос та амортизація	(162)	(176)
Резерв покриття судових процесів та претензій	-	(3`087)
Інші операційні витрати	(1`552)	(1`682)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(232`042)	(125`798)

27. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

	<u>2018 р.</u>	<u>2017 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<u>Фінансові витрати:</u>		
Процентні витрати за реструктуризованою кредиторською заборгованістю	(4`282)	(4`492)
Процентні витрати за банківськими кредитами	-	(249)
Відсоткові витрати разом	(4`282)	(4`741)
Витрати від первинного визнання амортизованої вартості поточної дебіторської заборгованості	(4`987)	-
Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу	(1`507)	(521)
Амортизація дисконту векселів	(77)	(65)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(10`853)	(5`327)
<u>Інші фінансові доходи:</u>		
Дохід від отриманих відсотків	1`016	1`494
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	1`016	1`494

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

28. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років:

Податок на прибуток у консолідованому звіті про фінансові результати

	<u>2018 р.</u>	<u>2017 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	2`585	3`056
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	6`811	(19`782)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	9`396	(16`726)

Впродовж 2017-2018 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

Група за рік що закінчився 31 грудня 2018 року не нараховувала відстрочені податкові активи, пов'язані з дебіторською заборгованістю фізичних осіб за природний газ, у зв'язку з відсутністю достатнього оподаткованого прибутку для використання активу.

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 2018 та 2017 роки:

	<u>2018 р.</u>	<u>2017 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(345`937)	(136`464)
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2017 р.: 18%)	(62`269)	(24`564)
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	71`665	7`838
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	9`396	(16`726)

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток за 2018 рік відноситься до таких статей:

	31 грудня 2017 р.	Відображено у складі прибутку або збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська та інша дебіторська заборгованість	35`629	(6`811)	-	28`818
	35`629	(6`811)	-	28`818

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

	1 січня 2017 р.	Відображено у складі прибутку або збитку	Відображено у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2017 р.
	<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 у консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан)

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	28`818	35`629
Відстрочені податкові зобов'язання (рядок 1500)	-	-
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	28`818	35`629

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

	2018 р. тис. грн.	2017 р. тис. грн.
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</i>		
Актuarні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами	746	3`334
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	746	3`334
<i>Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</i>		
Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)	746	3`334

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):

	31-12-2018 тис. грн.	31-12-2017 тис. грн.
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11	2`704
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5	-
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7`915	5`783
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	354	4`858

У Примітці 6 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:

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2018 р. тис. грн.	2017 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.	2017 р. тис. грн.
Материнська компанія	-	-	-	-
Компанія, що має значний вплив на Групу	6`670	10`646	921	1`178
Компанії, що спільно контролюються	18`590	36`865	3`823	3`089

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

	Заборгованість пов'язаних сторін *		Заборгованість перед пов'язаними сторонами *	
	31-12-2018 тис. грн.	31-12-2017 тис. грн.	31-12-2018 тис. грн.	31-12-2017 тис. грн.
Материнська компанія	-	-	-	-
Компанія, що має значний вплив на Групу	4	474	3`138	4`185
Компанії, що спільно контролюються	12	2`230	5`131	6`456

* Заборгованість пов'язаних сторін класифікована як "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги" та "Дебіторська заборгованість за виданими авансами" (див. Примітки 10 та 11). 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 31 грудня 2018 та 2017 років відсутні.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

30. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

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 2018 року в Групі резерв сумнівних боргів дебіторської заборгованості пов'язаних сторін склав 7 тис. грн. (31 грудня 2017 р.: відсутній). За 2018 рік прибуток / збиток від резерву сумнівних боргів дебіторської заборгованості пов'язаних сторін склав 7 тис. грн. (2017 р.: відсутній).

Винагорода ключового управлінського персоналу Групи

Винагорода 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 2018 р., склала 10'689 тис. грн., і включена в адміністративні витрати (31 грудня 2017 р.: 7'029 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 2018 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, 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.

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 подовження дії Договору.

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

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

31. Договірні та умовні зобов'язання (продовження)

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 2018 року Група не нараховувала резерв покриття судових процесів та претензій у складі поточних забезпечень (2017: 3`087 тис. грн).

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

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 року, Група уклала договір страхування майна (газових мереж) який діяв до 31 липня 2018 року і загальна сума страхових платежів за яким складала 494 тис. грн. Вказані платежі були сплачені рівними частинами протягом періоду дії договору. 01 серпня 2018 року Група уклала новий договір страхування майна (газових мереж) який діє до 31 липня 2019 року, і загальна сума страхових платежів за яким складає 989 тис. грн. Вказаний страховий платіж був проведений одноразово згідно умов договору. Заборгованість по страхових платежах станом на 31 грудня 2018 р. відсутня (2017 р.: відсутня).

Концентрація закупок

Протягом 2018 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`131`754 тис. грн. (2017: 2`102`534 тис. грн.).

Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2018 року Група не мала зобов'язань з придбання та будівництва основних засобів (2017: відсутні).

Орендні зобов'язання

Основними операціями оренди є операції щодо використання нерухомості, які укладаються щорічно терміном не більше 5 років. Сума витрат на оренду протягом 2018 року склала 6`050 тис. грн. (2016: 2`099 тис. грн.)

Операції фінансової оренди у звітних періодах відсутні.

Зобов'язання з операційної оренди – Група виступає як орендар

Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за договорами оренди станом на 31 грудня:

	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	410	100
Понад одного року, але не більше п'яти років	5`206	1`673
Понад п'ять років	-	754
Разом	5`616	2`527

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

31. Договірні та умовні зобов'язання (продовження)

Зобов'язання з операційної оренди – Група виступає як орендодавець

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	681	1`366
Понад одного року, але не більше п'яти років	32	375
Понад п'ять років	-	8
Разом	<u>713</u>	<u>1`749</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.

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2018 року:

	<i>Примітка</i>	<u>31-12-2018</u>
		<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи		
<i>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	13	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	426`923
Короткострокова фінансова допомога	13	33`013
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	5`632
Гроші та їх еквіваленти	14	24`609
Фінансові зобов'язання		
<i>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>		
Реструктурована кредиторська заборгованість	16	26`635
Довгострокові векселі видані	16	496
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18	1`027`531
Інші поточні зобов'язання	21	38`004

Станом на 31 грудня 2017 року:

	<i>Примітка</i>	<u>31-12-2017</u>
		<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи		
<i>Позики та дебіторська заборгованість:</i>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	13	119
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	891`036
Короткострокова фінансова допомога	13	37`200
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	1`465
Гроші та їх еквіваленти	14	23`533
Фінансові зобов'язання		
<i>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>		
Реструктурована кредиторська заборгованість	16	28`114
Довгострокові векселі видані	16	419
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18	1`021`430
Інші поточні зобов'язання	21	37`701

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

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 2018 року	До 6 місяців <i>тис. грн.</i>	6 - 12 місяців <i>тис. грн.</i>	1-3 роки <i>тис. грн.</i>	3-6 років <i>тис. грн.</i>	Понад 6 років <i>тис. грн.</i>	Всього <i>тис. грн.</i>
Інші довгострокові зобов'язання	2`880	2`880	11`521	17`282	15`838	50`401
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1`027`531	-	-	-	-	1`027`531
Інші поточні зобов'язання	38`004	-	-	-	-	38`004
	1`068`415	2`880	11`521	17`282	15`838	1`115`936

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

Кредитний ризик

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

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 Групи 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 2018 року 55% грошових коштів та їх еквівалентів Групи сконцентровано в одній фінансовій установі (2017: 74%).

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 2018 та 2017, цілі, політика та процедури Групи щодо управління капіталом не зазнали змін.

Група контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності фінансової залежності, 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.

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

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

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Реструктурована кредиторська заборгованість	26`635	28`114
Довгострокові векселі видані	496	419
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1`027`531	1`021`430
Інші поточні зобов'язання	38`004	37`701
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	<u>(24`609)</u>	<u>(23`533)</u>
Чиста заборгованість	1`068`057	1`064`131
Всього власний капітал	<u>(304`260)</u>	<u>50`327</u>
Капітал і чиста заборгованість	<u>763`797</u>	<u>1`114`458</u>
Коефіцієнт платоспроможності	140%	95%

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 2018 року

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
		<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 34):				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	426`923	-	426`923	-
Короткострокова фінансова допомога	33`013	-	33`013	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	5`632	-	5`632	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 34):				
Реструктурована кредиторська заборгованість	21`689	-	21`689	-
Довгострокові векселі видані	496	-	496	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1`027`531	-	1`027`531	-
Інші поточні зобов'язання	38`004	-	38`004	-

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 2017 року

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	<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`465	-	1`465	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 34):				
Реструктурована кредиторська заборгованість	22`696	-	22`696	-
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	-

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	
	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2017
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	119	-	119
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	426`923	891`036	426`923	891`036
Короткострокова фінансова допомога	33`013	37`200	33`013	37`200
Інша поточна дебіторська заборгованість	5`632	1`465	5`632	1`465
	465`568	929`820	465`568	929`820
Фінансові зобов'язання				
Реструктурована кредиторська заборгованість	26`635	28`114	21`689	22`696
Довгострокові векселі видані	496	419	496	419
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1`027`531	1`021`430	1`027`531	1`021`430
Інші поточні зобов'язання	38`004	37`701	38`004	37`701
	1`092`666	1`087`664	1`087`720	1`082`246

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Примітки до консолідованої фінансової звітності

35. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	Видана фінансова допомога	
	2018 р. тис. грн.	2017 р. тис. грн.
На 1 січня	37 200	37 200
Рух коштів	800	-
На 31 грудня	38 000	37 200

36. Плани керівництва

В грудні 2018 р. до НКРЕКП 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», затвердженого постановою НКРЕКП №369 від 03 квітня 2013 року. Також, відповідно до «Порядку проведення відкритого обговорення проектів рішень НКРЕКП», затвердженого постановою НКРЕКП №866 від 30 червня 2017 року, ПАТ «Житомиргаз» 22 грудня 2018 року провів відкрите обговорення з питання встановлення (перегляду) тарифу на послуги розподілу природного газу.

В тарифі на 2019 рік планується збільшення доходів до рівня 1'649'540 тис. грн. без ПДВ, прибуток на рівні 5% рентабельності в сумі 78'550 тис. грн.

В витратах передбачається:

- ▶ в статті «вартість матеріалів» та «інші витрати» врахувати поточні ціни на матеріали, вартість послуг відповідно до укладених договорів, інфляційні процеси, і встановити на рівні 58'360 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 481'134 тис. грн.;
- ▶ заробітну плату привести до рівня середньої заробітної плати по галузі в сумі 409'452 тис. грн. і єдиний внесок на обов'язкове державне соціальне страхування в сумі 90'080 тис. грн.;
- ▶ капітальних інвестицій на суму 61'142 тис. грн. для забезпечення безаварійності та безперебійності газопостачання;
- ▶ повірка та ремонт лічильників в сумі 2'685 тис. грн.;
- ▶ додати в тариф витрати на заміну лічильників, які не пройшли повірку та не підлягають ремонту, в сумі 10'447 тис. грн.;
- ▶ витрати на створення обмінного фонду в сумі 1'494 тис. грн.;
- ▶ врахувати компенсацію різниці в цінах та об'ємах ВТВ за 2014-2018рр. в сумі 273'140 тис. грн.;
- ▶ включити плату за експлуатацію майна за 2017-2019рр., що належить державі, в сумі 49'561 тис. грн.;
- ▶ додати витрати на оплату оператору газотранспортної системи обсягу замовленої потужності в точках виходу з газотранспортної системи в сумі 174'257 тис. грн.

37. 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 трапилися після звітного періоду.

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