

**Товариство з обмеженою відповідальністю
"ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності ...	2
Звіт незалежного аудитора	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	12
Звіт про власний капітал	13
Примітки до фінансової звітності	14
1. Опис діяльності	14
2. Основні положення облікової політики	14
3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	23
4. Суттєві облікові судження та оцінки	27
5. Нематеріальні активи	29
6. Основні засоби	29
7. Довгострокова дебіторська заборгованість	29
8. Запаси	30
9. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30
10. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	31
11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31
12. Інша дебіторська заборгованість	31
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	32
14. Власний капітал	32
15. Інші фінансові зобов'язання, включаючи поточну частину	32
16. Забезпечення	32
17. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	34
18. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	35
19. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	35
20. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	35
21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	35
22. Інші операційні доходи	36
23. Адміністративні витрати	36
24. Інші операційні витрати	36
25. Фінансові витрати та інші фінансові доходи	36
26. Податок на прибуток	37
27. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" ...	38
28. Операції з пов'язаними сторонами	38
29. Договірні та умовні зобов'язання	39
30. Активи з права користування та зобов'язання з орендою	40
31. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	40
32. Оцінка за справедливою вартістю	42
33. Справедлива вартість фінансових інструментів	43
34. Плани керівництва	44
35. Події після звітної дати	44

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 3 – 7 "Звіту незалежного аудитора", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ" (далі – "Компанія").

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 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 фінансової звітності керівництво Компанії 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 фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія 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 фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, яка наведена на сторінках з 8 по 44, була підписана від імені Керівництва Компанії 01 березня 2020 року:



Томіна Є. В.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

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

Отже, у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Компанією цієї інформації станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 фінансовий рік. Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними сторонами на фінансову звітність та повноту розкриття залишків та операцій з пов'язаними сторонами у фінансовій звітності Компанії за 2019 фінансовий рік.

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

Пояснювальний параграф

Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 29 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та геополітичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Фінансове середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 29 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування. Майбутні напрямки та результати реформ наразі важко передбачити. Потенційні реформи в існуючій системі встановлення тарифів, бюджетний дефіцит та нестача бюджетних коштів для багатьох державних та нещодавно приватизованих підприємств для поточного погашення зобов'язань можуть мати значний вплив на підприємства газового сектору. Крім цього, Компанія не може припинити надання послуг деяким своїм клієнтам (державні та комунальні організації), незалежно від того, оплачують ці клієнти надані послуги чи ні. З огляду на невизначеність щодо майбутніх змін у регулюванні газового сектору, наразі неможливо визначити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Компанії та її діяльність.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 фінансової звітності, у якій зазначається, що Компанія отримала чистий збиток у сумі 10 189 тис. грн. (2018: чистий збиток у сумі 210 685 тис. грн.) за рахунок збільшення інших операційних доходів, до складу яких в більшій мірі включений перерахунок резерву сумнівних боргів, та мала накопичені збитки у сумі 312 930 тис. грн. (2018: накопичені збитки у сумі 302 6895 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2019 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 344 719 тис. грн. (2018: 327 583 тис. грн.). Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі пояснювального параграфу «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Основною діяльністю Компанії є постачання газу фізичним та юридичним особам. В рамках здійснення даної діяльності Компанія укладає договори поставки газу з контрагентами і щомісяця відображає фізичні обсяги реалізованого газу на підставі даних обліку приладів, підписуючи відповідні акти зі споживачами юридичними особами, або здійснюючи періодичний обхід та контроль даних обліку споживачів фізичних осіб.

При цьому дати контролю і звірки показань можуть відрізнятись, що потенційно може привести до відображення відпущених обсягів газу не в відповідному періоді.

- Ми провели перерахунок фактичних обсягів газу за рік по кожній категорії споживачів юридичних і фізичних осіб, застосувавши до кожної категорії розмір відпускнуго тарифу;

- Ми перевірили перенос даних з білінгової програми до бухгалтерського обліку, а також зіставили дані Балансу газу за звітний та попередній рік та дані бухгалтерського обліку стосовно продажу газу;

- Ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку реалізації газу за категоріями споживачів;

- Ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень 2020 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2019 року.

Інформація щодо продажу природного газу наведена у Примітці 20 до фінансової звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., був проведений іншим аудитором, який 05 квітня 2019 року висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності у зв'язку з прийняттям рішення Компанією не розкривати ім'я фактичної контролюючої сторони.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Інша інформація (фінансова та не фінансова інформація) складається зі звіту про управління за 2019 рік.

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

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

Звіт про управління за 2019 рік

Компанія підготувала звіт про управління за 2019 рік 25 лютого 2020 року. У звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації про яку йдеться мова у параграфі розділу «Основа для думки із застереженням нашого звіту».

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та 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 фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються

безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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 здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та 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 їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край 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.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) надається додаткова інформація щодо:

- 1) ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Наглядовою радою АТ «Житомиргаз» 05 листопада 2019 року у відповідності до Статуту.
- 2) Загальна тривалість виконання завдання ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії з урахуванням повторних призначень становить один рік.

- 3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.
- 4) Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.
- 5) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:
 - аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанії щодо механізму розгляду цих ризиків;
 - процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
 - аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
 - розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
 - тестування журнальних проводок;
 - аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
 - виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.
 - аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
- 6) Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо розкриття операцій з пов'язаними особами включали: обговорення з командою із завдання вразливості фінансової звітності до ризиків шахрайства; пошук належної історичної інформації, зокрема через інтернет або особливі зовнішні бази даних ділової інформації; оцінювання розкриттів інформації щодо пов'язаної сторони у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, фактів нерозкриття інформації щодо пов'язаних осіб у т.ч. кінцевих бенефіціарних власників; аналіз відповідей та запевнень управлінського персоналу.
- 7) У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
- 8) 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 фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.
- 9) 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.
- 10) Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.
- 11) Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у додатковому звіті для Загальних зборів учасників Компанії.
- 12) ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- 13) Протягом 2019 року ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.
- 14) ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. 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.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Місцезнаходження аудиторської фірми	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
4	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	23.02.2017 № 339/3
6	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	2019 рік
7	Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір № 38A107-561-19 від 05.11.2019 року
8	Дата початку та дата закінчення аудиту	11.11.2019 до 23.03.2020
9	Дата аудиторського звіту	23.03.2020
10	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	108 000,00 грн., в т.ч. ПДВ 18 000,00 грн.

Ключовим партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Люся Гордич

Сертифікат аудитора: серії А № 007469
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101006

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ»
Директор



Андрій Домрачов

Сертифікат аудитора: серії А № 004891
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

23 березня 2020 року
Місто Київ, Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 39577504

Територія Житомирська область
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи
Середня кількість працівників 67
Адреса, телефон вул. Фещенка-Чопівського, 35, м. Житомир, 10002

за КОАТУУ 1810136600
за КОПФГ 240
за КВЕД 35.23

КОДИ
1810136600
240
35.23

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2018 р.	2019 р.
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
5	Нематеріальні активи	1000	13	24
	первісна вартість	1001	61	90
	накопичена амортизація	1002	(48)	(66)
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
6	Основні засоби	1010	228	827
	первісна вартість	1011	514	1 784
	Знос	1012	(286)	(957)
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	32 341
26	Відстрочені податкові активи	1045	25 934	100
	Інші необоротні активи	1090	-	-
	Усього за розділом I	1095	26 175	33 292
II. Оборотні активи				
8	Запаси	1100	647	304
9	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	401 360	261 315
10	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	35 091	76 086
11	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1 040	1 857
	у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
12	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	32 293	72
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	105
13	Гроші та їх еквіваленти	1165	1 425	6 811
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
	Інші оборотні активи	1190	-	-
	Усього за розділом II	1195	471 856	346 550
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	498 031	379 842

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 39577504

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня	31 грудня
			2018 р.	2019 р.
			На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
I. Власний капітал				
14	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(302 689)	(312 930)
	Усього за розділом I	1495	(301 689)	(311 930)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
26	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
16	Довгострокові забезпечення	1520	281	503
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	281	503
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	576
17	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	717 652	602 282
18	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620 1621	10 346	3 924
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	75	99
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	247	239
19	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	70 511	83 694
16	Поточні забезпечення	1660	568	390
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
	Інші поточні зобов'язання	1690	40	65
	Усього за розділом III	1695	799 439	691 269
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	498 031	379 842



Томіна Є. В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 39577504

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2019 р.	2018 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
20	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 741 039	2 258 207
21	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 728 376)	(2 234 302)
	Валовий прибуток	2090	12 663	23 905
	Валовий (збиток)	2095	-	-
22	Інші операційні доходи	2120	14 526	1 265
23	Адміністративні витрати	2130	(11 592)	(8 541)
	Витрати на збут	2150	-	-
24	Інші операційні витрати	2180	(334)	(220 620)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	15 263	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	(203 991)
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
25	Інші фінансові доходи	2220	7 397	416
	Інші доходи	2240	-	-
25	Фінансові витрати	2250	(6 633)	(5 016)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	16 027	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	-	(208 591)
26	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(26 216)	(2 094)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(10 189)	(210 685)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2019 р.	2018 р.
			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	(52)	11
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(52)	11
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
27	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(52)	11
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(10 241)	(210 674)

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 39577504

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2019 р.	2018 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	1 704 970	2 214 789
Витрати на оплату праці	2505	11 087	9 806
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 022	1 748
Амортизація	2515	709	147
Інші операційні витрати	2520	21 514	236 973
Разом	2550	1 740 302	2 463 463

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2019 р.	2018 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Томіна Є. В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 39577504

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2019 р.	2018 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	2 257 300	2 898 350
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
	Інші надходження	3095	302	1 843
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 266 248)	(2 831 440)
	Праці	3105	(8 769)	(7 405)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 153)	(1 822)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(11 330)	(9 190)
	Інші витрачання	3190	(554)	(51 344)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(31 452)	(1 008)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	фінансових інвестицій	3200	-	-
	необоротних активів	3205	-	6
Надходження від отриманих:				
	Відсотків	3215	841	416
	Дивідендів	3220	-	-
	Надходження від деривативів	3225	-	-
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
	фінансових інвестицій	3255	-	-
	необоротних активів	3260	(563)	(324)
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	278	98
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	-	-
	Інші надходження	3340	37 200	-
Витрачання на:				
	Викуп власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	-	-
	Сплату дивідендів	3355	-	-
	Інші платежі	3390	(640)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	36 560	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	5 386	(910)
13	Залишок коштів на початок року	3405	1 425	2 335
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
13	Залишок коштів на кінець року	3415	6 811	1 425

13 Залишок коштів на початок року 3405 1 425 2 335
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів 3410 - -
13 **Залишок коштів на кінець року** 3415 **6 811** **1 425**

Ідентифікаційний код № 39577504
Благодарська О. О.
Керівник
Україна

Томіна Є. В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 39577504

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	-	(302 689)	(301 689)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	(302 689)	(301 689)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(10 189)	(10 189)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(52)	(52)
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	-	-	-	-	(10 241)	(10 241)
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	-	(312 930)	(311 930)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	-	(92 015)	(91 015)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	(92 015)	(91 015)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(210 685)	(210 685)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	11	11
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	-	-	-	-	(210 674)	(210 674)
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	-	(302 689)	(301 689)

Благодарська О. О.
ДиректорТоміна Є. В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

1. Опис діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ" ("Компанія") було створене згідно з українським законодавством у 2015 році. Дата державної реєстрації Компанії: 05.01.2015 року № 13051020000012359, зареєстрована Реєстраційною службою Житомирського міського управління юстиції Житомирської області. Юридична адреса Компанії: 10002, м. Житомир, вул. Феценка-Чопівського, 35.

Компанія займається постачанням природного газу у місті Житомирі та Житомирської області (крім міста Коростишівського району), а також на території сіл Бухни та Морозівка Погребищенського району Вінницької області, села Махаринці Козятинського району Вінницької області та міста Полонне Хмельницької області (промисловим споживачам, житлово-комунальним підприємствам, населенню тощо). Ціна для населення встановлена постановою КМУ, а для юридичних осіб - постачання природного газу здійснюється за цінами, що вільно встановлюються між постачальником та споживачем, відповідно до п. 2 ст. 12 Закону «Про ринок природного газу».

Діяльність Компанії відповідає вимогам ДСТУ ISO 9001:2015 «Системи управління якістю. Вимоги». Компанією отримано Сертифікат системи управління якістю № UA 80027.СУЯ.017-19 зареєстрований в Реєстрі Органу Сертифікації 10.09.2019 року та дійсний до 09.09.2022 року.

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 торгівельної націнки на постачання. Розподіл газу відбувається через розподільчі мережі АТ «Житомиргаз». Транспортування газу відбувається через магістральні трубопроводи ПАТ "Укртрансгаз" та локальними операторами.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 рр. склад учасників Компанії є наступним:

Учасники

АТ «Житомиргаз»

Всього

	31-12-2019	31-12-2018
	%	%
	100	100
	100	100

2. Основні положення облікової політики

2.1. Основа складання звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО").

Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч ("тис. грн."), якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 01 березня 2020 року.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

Станом на 31 грудня 2019 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на суму 344 719 тис. грн. (2018: 327 583 тис. грн.) За 2019 рік Компанія отримала чистий збиток у сумі 10 189 тис. грн. за рахунок зменшення інших операційних витрат до складу яких в більшій мірі включений резерв сумнівних боргів, у 2018 році Компанія отримала чистий збиток у сумі 210 685 тис. грн.

Керівництво вважає, що завдяки активізації роботи по погашенню сумнівної заборгованості, якість дебіторської заборгованості в 2020 році буде зростати.

Крім того, в найближчому майбутньому Компанія планує запровадити ряд ініціатив із скорочення витрат та оптимізації операційної структури.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, 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 Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Однак, керівництво очікує, що в результаті збільшення грошових потоків від споживачів газу та скорочення витрат чисті грошові потоки від операційної діяльності будуть на рівні достатньому для своєчасного погашення зобов'язань Компанії.

Таким чином, керівництво вважає, що припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена з урахуванням припущення стосовно безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Примітки до фінансової звітності

Основні положення облікової політики (продовження)

2.3. Оцінка справедливої вартості

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

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

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

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія 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. Компанія 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 суттєві 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, Компанія 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 Компанія 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 33.

2.4 Нематеріальні активи

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

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

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу та відображається у статті звіту про прибутки та збитки та інший 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 – відповідно до правостановлюючого документа, але не менш як 2 роки.

Незавершені капітальні інвестиції містить 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.

2.5 Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю або доцільною (умовною собівартістю (стосовно активів придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Доцільна собівартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.

Ліквідаційна вартість основних засобів Компанія оцінена як нульова, тому що Компанія 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

Будівлі та споруди

Термін корисного використання

5 – 50 років

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

Основні положення облікової політики (продовження)

Транспортні засоби
Інші основні засоби

1 – 12 років
3 – 25 років

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

Компанія 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.

2.6 Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність згідно з МСФЗ складена у гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою подання звітності Компанії. 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.

2.7 Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування на предмет зменшення корисності Компанія 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, які вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими показниками справедливої вартості, що є в наявності.

Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, що складаються окремо для кожної з одиниць Компанії, 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.

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак Компанія 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.

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

Основні положення облікової політики (продовження)

2.8 Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

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

Боргові фінансові активи Компанія 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, Компанія може безповоротно вибрати відобразити 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.

Компанія 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»), Компанія 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 Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокову фінансову допомогу, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість.

Рекласифікація фінансових активів

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 Компанії 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 Компанії включають торгівлю та іншу кредиторську заборгованість.

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.

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

Основні положення облікової політики (продовження)

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 доходності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія 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 компонента 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.

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.

Компанія 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 Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія 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 Компанії 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 Компанії.

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;

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

Основні положення облікової політики (продовження)

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 визнаватись 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 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

Компанія 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;

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 Компанія 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.

2.9 Виробничі запаси

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

2.10 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

2.11 Забезпечення

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

2.12 Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

Компанія 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.

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

Основні положення облікової політики (продовження)

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 Компанія 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.

2.13 Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

На дату початку оренди Компанія-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вигод від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, Компанія враховує у себе на балансі основний засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». В інших випадках орендне право орендар враховує як право користування майном відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Компанія не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, в якій базовий актив має вартість менше 150 тис. грн. Компанія-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії 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.

Критичні бухгалтерські оцінки та судження

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю актива з права користування в аналогічному економічному середовищі.

2.14 Визнання доходів

Компанія 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;
- г) надання активу у заставу як забезпечення позики; та

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

Основні положення облікової політики (продовження)

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, Компанія 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 Компанія 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 Компанія 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 оренди

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

Істотний компонент фінансування

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

Подання

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

Якщо клієнт платить компенсацію або Компанія має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Компанія, 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 Компанія передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримує компенсацію (або сума компенсації має бути виплачена) від клієнта.

Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтові. Компанія 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. Компанія визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню. Компанія 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).

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

Основні положення облікової політики (продовження)

2.15 Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодування 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 балансі.

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Примітки до фінансової звітності

3 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

3.1 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

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 2019 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2019 року.

Компанія вперше застосувала МСФЗ 16. Нижче описано характер та наслідки змін в результаті прийняття цих нових стандартів фінансової звітності.

Кілька інших поправок та тлумачень застосовуються вперше в 2019 році, але не впливають на фінансові звіти Компанії. Компанія не прийняла на власний розсуд будь-які стандарти, інтерпретації та поправки, які були видані, але ще не набрали чинності.

МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда"

Компанія застосувала МСФЗ 16 із використанням підходу визнання кумулятивного наслідку першого застосування цього стандарту на 1 січня 2019 року, як коригування залишку нерозподіленого прибутку без перерахунку порівняльної інформації.

Зміна у визначенні оренди, в основному, стосується поняття контролю. МСФЗ 16 визначає, чи містить договір ознаки оренди на основі того, чи має клієнт право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія застосовує визначення оренди та відповідні рекомендації, викладені в МСФЗ 16, до всіх договорів оренди, укладених або змінених на або після 1 січня 2018 року (незалежно від того чи є вона орендарем або орендодавцем за договором оренди).

МСФЗ 16 змінює спосіб, у який Компанія обліковує договори оренди, які раніше класифікувались як операційна оренда.

Застосовуючи МСФЗ 16 до всіх договорів оренди (за виключенням зазначеного внизу), Компанія:

а) визнає активи з права користування та орендні зобов'язання у звіті про фінансовий стан, які первісно оцінювались за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень орендаря на дату першого застосування;

б) оцінює актив з права користування як величину, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування;

в) визнає амортизацію активів з права користування та відсотки за орендними зобов'язаннями у звіті про прибутки або збитки;

г) розділяє загальну суму виплачених грошових коштів на основну суму боргу (подається у складі фінансової діяльності) та відсотки (подаються у складі операційної діяльності) у звіті про рух грошових коштів.

Стимуляційні виплати з оренди (наприклад, безкоштовний період оренди) визнаються як частина оцінки активів з права користування та орендних зобов'язань, у той час як, згідно з МСБО 17, вони призводили до визнання зобов'язання зі стимуляційних виплат, амортизованого як зменшення орендних витрат на прямолінійній основі.

Згідно з МСФЗ 16, активи з права користування перевіряються на предмет зменшення корисності згідно з вимогами МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Ця вимога замінює попередню вимогу щодо визнання резерву на покриття збитків від обтяжливих договорів оренди.

Для короткострокових договорів оренди (зі строком оренди до 12 місяців) Компанія вирішила визнавати орендні витрати на прямолінійній основі, як дозволено згідно з МСФЗ 16. Ці витрати подаються у складі інших витрат у звіті про прибутки або збитки.

Компанія як орендар:

а) Застосування МСФЗ 16 до договорів оренди, які раніше класифікувались як операційна оренда згідно з МСБО 17, призвело до визнання активів з прав користування та орендних зобов'язань. Це призвело до зменшення інших витрат та збільшення витрат на знос та амортизацію, а також витрат на відсотки.

б) Первісна оцінка активу з права користування включає величину первісної оцінки зобов'язання з оренди, орендні платежі на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням отриманих пільг по оплаті оренди, початкові понесені прямі витрати, пов'язані з договором оренди, а також оціночні витрати, які будуть понесені при демонтажі, переміщенні або відновленні базового активу.

в) Машини, утримувані за договорами фінансової оренди, які раніше подавались у складі основних засобів, зараз подаються у статті активів з права користування. У визнаній сумі не відбулося жодних змін.

г) Орендні зобов'язання за договорами оренди, які раніше класифікувались як фінансова оренда згідно з МСБО 17 і подавались раніше у складі позик, зараз подаються як окрема стаття орендних зобов'язань. У визнаних зобов'язаннях не відбулося жодних змін.

г) Стимуляційні зобов'язання з оренди, які раніше визнавались стосовно договорів операційної оренди, припинили визнаватись, а відповідна сума відноситься до оцінки активів з права користування та орендних зобов'язань.

Впливу від впровадження нового стандарту на нерозподілений прибуток станом на 1 січня 2019 року не було виявлено.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

Ставка додаткових запозичень орендаря визначаються як ставка відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічними забезпеченнями, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю актива з права користування в аналогічному економічному середовищі.

Ефект від застосування МСФЗ 16

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії змінилася внаслідок вступу у дію нового стандарту, а саме МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Компанія застосувала МСФЗ (IFRS) 16 з використанням модифікованого ретроспективного підходу, за яким оцінила активи у формі права користування станом на 01 січня 2019 р. у сумі, що дорівнює зобов'язанням за цією орендою.

Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту першого застосування стандарту на дату першого застосування. При переході на стандарт Компанія вирішила використовувати спрощення практичного характеру, що дозволяє не проводити повторний аналіз того, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди на 1 січня 2019 р. Натомість Компанія на дату першого застосування застосувала стандарт тільки до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСФЗ (IAS) 17 і Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) 4.

Компанія оцінила таке орендне зобов'язання за теперішньою вартістю несплачених орендних платежів, дисконтовану з використанням опублікованої ставки для довгострокових запозичень на дату першого застосування, а саме на 01 січня 2019 року.

Компанія зробила перерахунок станом на 01.01.2019 р.

	31.12.2018	Ефект від застосування МСФЗ 16	01.01.2019 (перераховано)
Ефект від застосування МСФЗ 16			
Активи з правом користування	-	1 054	1 054
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	(421)	(421)
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	-	(633)	(633)

При застосуванні МСФЗ (IFRS) 16 Компанія визнала зобов'язання за орендою стосовно оренди, яка раніше була класифікована як «операційна» за принципами МСБО 17 «Оренда».

При переході на МСФЗ (IFRS) 16 Компанія визнала 1 054 тис. грн. активів, що є правом користування, і 1 054 тис. грн. зобов'язань за орендою.

Показник	На 01.01.2019
Номинальні зобов'язання за орендою на дату заключення договору	(1 265)
Справедлива вартість орендних платежів, розрахована на підставі щомісячно дисконтування з використанням ефективної ставки відсотка на рівні 1,51%	(1 054)
Визнані зобов'язання з оренди на 01.01.19	(1 054)

Компанія вирішила представити активи з права користування у складі основних засобів, довгострокові зобов'язання з оренди у рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання», поточну частину довгострокових зобов'язань з оренди у рядку 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями». Більш детальна інформація застосування МСФЗ 16 наведена у окремій примітці 30.

Застосування МСФЗ 16 має вплив на звіт про рух грошових коштів.

Зміни в поданні інформації в звіті. Згідно з МСФЗ 16 орендарі зобов'язані подавати інформацію про:

- виплати за короткостроковою орендою та змінні орендні виплати, не включені до оцінки орендного зобов'язання у рамках операційної діяльності;

- грошові кошти, виплачені як частку відсотків за орендним зобов'язанням у складі операційної або фінансової діяльності, як дозволено згідно з МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів"; та

- виплати грошових коштів за основною частиною орендного зобов'язання у складі фінансової діяльності.

Згідно з МСБО 17 усі орендні виплати за договорами операційної оренди подавались у складі потоків грошових коштів від операційної діяльності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

Застосування інших МСФЗ

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 вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року. Дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

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, починаючи з 1 січня 2019 року. Дані поправки будуть застосовуватися тільки у відношенні майбутніх змін програми, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

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 вступають в силу, починаючи з 1 січня 2019 року. Поправки не будуть мати впливу на фінансову звітність Компанії.

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 відображати 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 відрізнитися 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 з 1 січня 2019 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

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.

Це удосконалення набуло чинності починаючи з 1 січня 2019. Поправки застосовуються 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 набуло чинності починаючи з 1 січня 2019 року. Поправки застосовуються 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.

Це удосконалення застосовується починаючи з 1 січня 2019.

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 починаючи з 1 січня 2019 року. Суб'єкти господарювання застосовує цю поправку лише до витрат на позики, понесених з 1 січня 2019 року.

3.2 МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

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

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

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 Компанії.

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 вигід 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 Компанії.

4 Суттєві облікові судження та оцінки

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

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

Строк корисного використання основних засобів

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

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

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

Резерв під кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія 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. Компанія 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, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

Суттєві облікові судження та оцінки (продовження)

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 розміру пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими, зроблені припущення за своєю сутністю містять елемент невизначеності.

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 Компанії 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

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

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

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує ймовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати оподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з ймовірних 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 Компанії, які базувалися на інформації, наданій керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

Судові розгляди

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

5 Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2019-2018 років були такими:

	Програмне забезпечення	
	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	61	53
Надходження	29	8
Вибуття	-	-
На 31 грудня	90	61
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(48)	(37)
Амортизація за рік	(18)	(11)
Вибуття	-	-
На 31 грудня	(66)	(48)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	13	16
На 31 грудня	24	13

6 Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів протягом 2019-2018 років були такими:

	Будівлі та споруди	
	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	514	295
Надходження	1 290	219
Вибуття	(20)	-
На 31 грудня	1784	514
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(286)	(150)
Амортизація за рік	(691)	(136)
Вибуття	20	-
На 31 грудня	(957)	(286)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	228	145
На 31 грудня	827	228

До складу основних засобів (рядок 1010 Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2019 включені активи з права користування (договори оренди нежитлових приміщень). Більш детальна інформація застосування МСФЗ 16 наведена у окремій примітці 30.

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Компанії в 2019 та 2018 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

7 Довгострокова дебіторська заборгованість

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

	31-12-2019 тис. грн.	31-12-2018 тис. грн.
Заборгованість із забезпечувального платежу	32 341	-
Довгострокова дебіторська заборгованість разом (рядок 1040)	32 341	-

Станом на 31 грудня 2019 року заборгованість із забезпечувального платежу за природний газ склала 32 341 тис. грн. (недисконтована вартість – 37 200 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2018 року заборгованість із забезпечувального платежу була відсутня. Ставка дисконтування складає 1.17% (місячних).

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

8 Запаси

Станом на 31 грудня 2019 року запаси включали:

	31-12-2019 тис. грн.	31-12-2018 тис. грн.
Запасні частини та витратні матеріали	3	647
Інші	301	-
Запаси разом (рядок 1100)	304	647

Сума доходу / витрат від визнання запасів за реалізаційною вартістю за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року склала (115) тис. грн. (2018 р.: 10 тис. грн.). Доходи / витрати від визнання запасів за реалізаційною вартістю включені до інших операційних доходів / витрат.

9 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2019 тис. грн.	31-12-2018 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	610 881	765 603
Інша дебіторська заборгованість	539	16
Резерв під кредитні збитки	(350 105)	(364 259)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	261 315	401 360

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

Рух резерву під кредитні збитки, що являє собою зменшення корисності дебіторської заборгованості, є таким:

	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
На 1 січня	(364 259)	(143 864)
Списано за рік	14 154	31
Нараховано за рік	-	(220 426)
На 31 грудня	(350 105)	(364 259)

Аналіз знецінення здійснюється на кожну 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 33.

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

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
	0-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	42.654%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	609 541	165	609 706
Резерв під кредитні збитки	(349 547)	(165)	(349 712)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	259 994	-	259 994
	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
	0-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	60.24%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	480 310	74 450	554 760
Резерв під кредитні збитки	(289 362)	(74 450)	(363 812)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	190 948	-	190 948

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (продовження)

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

31 грудня 2019 року	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					Всього тис. грн.
	0-91 днів тис. грн.	92-183 днів тис. грн.	184-274 днів тис. грн.	274-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.91%	11.82%	41.84%	89.18%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	1 095	110	196	231	82	1 714
Резерв під кредитні збитки	(10)	(13)	(82)	(206)	(82)	(393)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 085	97	114	25	-	1 321

31 грудня 2018 року	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					Всього тис. грн.
	0-91 днів тис. грн.	92-183 днів тис. грн.	184-274 днів тис. грн.	274-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.01%	2.80%	20.22%	66.67%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	210 341	6	89	24	399	210 859
Резерв під кредитні збитки	(14)	-	(18)	(16)	(399)	(447)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	210 327	6	71	8	-	210 412

10 Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

	31-12-2019 тис. грн.	31-12-2018 тис. грн.
Авансові платежі за постачання природного газу	63 949	34 154
Авансові платежі за транспортування природного газу	11 841	610
Авансові платежі за товари та послуги	296	327
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	76 086	35 091

11 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2019 тис. грн.	31-12-2018 тис. грн.
Розрахунки за ПДВ	176	633
Податок на прибуток до відшкодування	1 681	407
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	1 857	1 040

12 Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2019 тис. грн.	31-12-2018 тис. грн.
Короткострокова фінансова допомога	-	32 213
Інша дебіторська заборгованість	72	80
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	72	32 293

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

13 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	6 811	1 425
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	6 811	1 425

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках. У звітному періоді Компанія не проводила суттєвих грошових операцій. Компанія не має грошових коштів недоступних для використання Компанією.

14 Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років зареєстрований статутний капітал Компанії складав 1000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 1000 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, виходячи з частки в статутному капіталі, склад власників Компанії є наступним:

Власники	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	%	%
АТ «Житомиргаз»	100	100
Разом	100	100

Інвестиції від власників

У 2019-2018 рр. Компанія не отримувала інвестицій від власників.

15 Інші фінансові зобов'язання, включаючи поточну частину

Станом на 31 грудня інші фінансові зобов'язання, включаючи поточну частину склались з:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточна частина зобов'язань з оренди	576	-
Інші фінансові зобов'язання разом (рядок 1610)	576	-

16 Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Одноразова виплата при виході на пенсію	243	142
Ювілейні та інші виплати	260	139
Резерв невикористаних відпусток	390	568
Забезпечення разом	893	849
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	503	281
Поточні забезпечення (рядок 1660)	390	568
Забезпечення разом	893	849

Забезпечення виплат персоналу

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

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

Забезпечення (продовження)

Крім цього, Компанія несе зобов'язання компенсувати Державі Україна суму пенсійних нарахувань, що виплачуються Державою співробітнику Компанії, який працював певний період часу у шкідливих умовах (згідно з законодавством) і який, таким чином, має право на ранній вихід на пенсію і отримання пенсійного забезпечення до досягнення звичайного пенсійного віку (згідно з законодавством). Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 31 грудня 2018 року	142	139	568	849
Суми, відображені у звіті про фінансові результати	69	151	804	1 024
Суми, відображені у складі іншого сукупного доходу	52	-	-	52
Виплачені винагороди	(20)	(30)	(982)	(1 032)
На 31 грудня 2019 року	243	260	390	893
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	243	260	-	503
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	390	390
Забезпечення разом	243	260	390	893

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 31 грудня 2017 року	93	109	353	555
Суми, відображені у звіті про фінансові результати	60	57	848	965
Суми, відображені у складі іншого сукупного доходу	(11)	-	-	(11)
Виплачені винагороди	-	(27)	(633)	(660)
На 31 грудня 2018 року	142	139	568	849
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	142	139	-	281
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	568	568
Забезпечення разом	142	139	568	849

Витрати відображені у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Витрати за відсотками	19	24	43
Вартість поточних послуг	50	64	114
Вартість раніше наданих послуг	-	41	41
Переоцінка чистого зобов'язання з визначеною виплатою	-	22	22
Відображений актуарний (прибуток)/збиток	52	-	52
	121	151	272

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

Забезпечення (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Витрати за відсотками	14	15	29
Вартість поточних послуг	46	66	112
Відображений актуарний (прибуток)/збиток	-	(24)	(24)
	60	57	117

Витрати за відсотками включені до складу фінансових витрат звіту про фінансові результати. Вартість поточних та минулих послуг, а також відображений актуарний прибуток (збиток), визнаються у складі витрат на персонал та відповідних нарахувань, за виключенням частини актуарного прибутку (збитку), визнаного у звіті про інший сукупний дохід.

Фактори впливу на зобов'язання з виплат винагород співробітникам

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

Основні умови, що визначають зобов'язання з виплат винагород співробітникам, зазначені нижче:

	31-12-2019	31-12-2018
	%	%
Дисконтна ставка	13.66%	14.75%
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	13.00%	12.00%
Плинність кадрів	5.44%	5.2%

Приріст заробітної плати розраховується на основі очікуваного бюджету. Прогнозований приріст заробітної плати для співробітників Компанії становить 15% на 2021-2024 роки, 13,66% на наступні роки.

Плинність кадрів оцінюється по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід.

Прогнозні актуарні оцінки відносяться до майбутнього періоду та базуються на припущеннях, які можуть не відбутися впродовж усього періоду прогнозування. Актуарна оцінка довгострокових соціальних зобов'язань та витрат, пов'язаних з Програмою, є суб'єктивною.

Аналіз коректності вхідних даних проведено аудитором. Для проведення оцінки використовувались дані, актуальні на дати, більш ранні, ніж звітна (не протирічить стандарту).

17 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість за постачання природного газу	601 356	716 102
Заборгованість за матеріали та послуги	926	1 550
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	602 282	717 652

В середньому контрактний термін погашення кредиторської заборгованості складає 30 днів.

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. Компанія не мала кредиторської заборгованості, по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями.

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

18 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податкові зобов'язання з ПДВ	3 475	9 579
Податкові зобов'язання з податку на прибуток	-	-
Інших податків	449	767
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	<u>3 924</u>	<u>10 346</u>

19 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Аванси отримані за природний газ	83 548	70 481
Інші аванси отримані	146	30
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	<u>83 694</u>	<u>70 511</u>

Всі залишки авансів (договірного зобов'язання) на початок звітного року включені у склад доходів від звичайної діяльності, які відображені у звітному році (дивись Примітку 18).

20 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

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

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Продаж природного газу	1 739 676	2 257 608
Інші доходи	1 363	599
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	<u>1 741 039</u>	<u>2 258 207</u>

Продаж 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.

21 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

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

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Собівартість природного газу	(1 703 390)	(2 212 847)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(9 104)	(7 974)
Запасні частини та матеріали	(1 499)	(1 359)
Знос та амортизація	(154)	(98)
Інші витрати	(14 229)	(12 024)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	<u>(1 728 376)</u>	<u>(2 234 302)</u>

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

22 Інші операційні доходи

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

	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
Дохід від розформування резерву дебіторської заборгованості	14 081	-
Штрафи отримані	94	493
Дохід від вибуття зобов'язань	304	26
Інші операційні доходи	47	746
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	14 526	1 265

23 Адміністративні витрати

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

	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(3 979)	(3 627)
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(6 001)	(3 470)
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	(878)	(591)
Знос та амортизація	(77)	(70)
Інші витрати	(657)	(783)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(11 592)	(8 541)

24 Інші операційні витрати

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

	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
Формування (зміна) резерву сумнівних боргів, списання безнадійної заборгованості	(74)	(220 460)
Нараховані штрафи та пені	(100)	(21)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(77)	(2)
Утримання соціальних активів	(54)	-
Невідшкодований податок на додану вартість	(3)	-
Інші операційні витрати	(26)	(137)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(334)	(220 620)

25 Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
<i>Фінансові витрати:</i>		
Амортизація дисконту по короткостроковій фінансовій допомозі (Примітка 12)	-	(4 987)
Витрати від первинного визнання амортизованої вартості фінансового забезпечення	(6 427)	-
Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу (Примітка 16)	(43)	(29)
Фінансові витрати по орендних зобов'язаннях	(163)	-
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(6 633)	(5 016)
<i>Інші фінансові доходи:</i>		
Дохід від отриманих відсотків	841	416
Доходи від дисконту по короткостроковій фінансовій допомозі	4 987	-
Доходи від відсотків на амортизовану собівартість фінансового забезпечення	1 569	-
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	7 397	416

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

26 Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років:

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	2019 р. <i>тис. грн.</i>	2018 р. <i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	382	2 133
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	25 834	(39)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	26 216	2 094

Впродовж 2018-2019 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

Нижче наведено узгодження між фактичними витратами з податку на прибуток та добуток бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 роки:

	2019 р. <i>тис. грн.</i>	2018 р. <i>тис. грн.</i>
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	16 027	(208 591)
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2018 р.: 18%)	2 885	(37 546)
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу валових витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	23 331	39 640
Зміна невизнаного податкового активу	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	26 216	2 094

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток за 2019 рік відноситься до таких статей:

	31 грудня 2018 р. <i>тис. грн.</i>	Відображено у складі прибутку або збитку <i>тис. грн.</i>	Відображено у складі іншого сукупного доходу <i>тис. грн.</i>	31 грудня 2019 р. <i>тис. грн.</i>
Торгова дебіторська заборгованість	25 934	25 834	-	100
	25 934	25 834	-	100

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

	31 грудня 2017 р. <i>тис. грн.</i>	Відображено у складі прибутку або збитку <i>тис. грн.</i>	Відображено у складі іншого сукупного доходу <i>тис. грн.</i>	31 грудня 2018 р. <i>тис. грн.</i>
Торгова дебіторська заборгованість	25 895	39	-	25 934
	25 895	39	-	25 934

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

	31-12-2018 <i>тис. грн.</i>	31-12-2018 <i>тис. грн.</i>
Відстрочені податкові активи (рядок 1045)	100	25 934
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	100	25 934

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

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

	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</i>		
Актуарні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами	(52)	11
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	(52)	11
<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)	(52)	11

28 Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаною стороною Компанії є АТ "Житомиргаз". Залишки та операції з зазначеною пов'язаною стороною станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та за роки, що закінчилися зазначеними датами, подані нижче.

Інформація про пов'язані сторони

Материнська компанія

АТ "Житомиргаз" володіє 100% долі ТОВ "Житомиргаз збут" і є материнською організацією, що контролює Компанію (див. Примітку 14).

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

	31-12-2019 тис. грн.	31-12-2018 тис. грн.
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за розподіл природного газу	14 334	29 514
Кредиторська заборгованість за послуги оренди	118	117
Кредиторська заборгованість за послуги виконання робіт з припинення газопостачання	76	92
Кредиторська заборгованість за інші послуги	-	118

За роки, що закінчилися 31 грудня, операції Компанії з пов'язаними сторонами, що є окремо суттєвими, включали:

	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
Придбання послуги розподілу природного газу	194 795	214 266
Придбання оренди	1 419	1 212
Придбання послуги виконання робіт з припинення газопостачання	914	403
Придбання інших послуг	-	622

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 2019 р. та 31 грудня 2018 р. Компанія не відобразила в обліку резерв сумнівних боргів дебіторської заборгованості пов'язаних сторін.

Винагорода ключового управлінського персоналу Компанії

Винагорода, в тому числі відповідні нарахування на фонд оплати праці, ключовому управлінському персоналу в кількості 4 осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., склала 2 635 тис. грн., і була включена в адміністративні витрати (31 грудня 2018 р.: 1 866 тис. грн., 4 осіб).

Компанія 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. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Дивіденди

Компанія не нараховувала дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років.

29 Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2019 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2015 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

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

Слабкість національної валюти, яка піддалася девальвації більш ніж в три рази по відношенню до долара США з початку 2014 року, в поєднанні з обмеженнями по міжнародних розрахунках, негативне сальдо зовнішньої торгівлі, що триває нестабільність на традиційних експортних ринках країни і високий рівень інфляції, епідеміологічний стан 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 Компанії 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 Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

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. Майбутні напрямки та результати реформ наразі важко передбачити.

Потенційні реформи в існуючій системі встановлення тарифів, бюджетний дефіцит та нестача бюджетних коштів для багатьох державних та нещодавно приватизованих підприємств для поточного погашення зобов'язань можуть мати значний вплив на підприємства газового сектору. Крім цього, Компанія не може припинити надання послуг деяким своїм клієнтам (державні та комунальні організації), незалежно від того, оплачують ці клієнти надані послуги чи ні.

З огляду на невизначеність щодо майбутніх змін у регулюванні газового сектору, наразі неможливо визначити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Компанії та її діяльність.

Податкові ризики

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

Керівництво Компанії вважає, що Компанія має достатні підстави для підтвердження дотримання нею всіх нормативно законодавчих актів, і що вона сплатила і нараховувала всі застосовувані податки. Проте існує ймовірність того, що державні органи можуть спробувати нарахувати Компанії додатковий податок на прибуток та інші податки, а також штрафи. Станом на 31 грудня 2019 р. сума таких податкових ризиків не може бути достовірно оцінена.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Компанія 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. Станом на 31 грудня 2019 р. і 31 грудня 2018 р. не мала нарахованих зобов'язань у складі поточних зобов'язань. Якщо керівництво Компанії оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Компанія 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.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Компанії 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.

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

Страхування

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Компанія не уклала суттєвих договорів страхування майна та відповідальності, оскільки це не вважається економічно доцільним.

30 Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Компанія орендує будівлі і споруди (нежитлові приміщення). Стосунки оформлюються договорами оренди на строк до 1 року, від 1 до 5 років з подальшим продовженням терміну шляхом укладення додаткових угод. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе за згодою сторін або за рішенням суду. За договорами Компанія не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди.

Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладення договору.

Нижче наведена інформація стосовно первісної вартості та накопиченої амортизації активів з права користування:

Балансова вартість активів з права користування	31.12.2019	01.01.2019 (перераховано)
Будівлі та споруди	529	1 054
первісна вартість	1 054	1 054
накопичена амортизація	(525)	-
Разом:	529	1 054

Надходження до складу активів з права користування протягом 2019 року, склали 1 054 тис. грн. Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за 2019 рік, становили 488 тис. грн. і включалися до фінансових витрат у Звіті про прибутки і збитки.

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2019 року були представлені таким чином:

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів

	31.12.2019
Мінімальні орендні платежі, включаючи:	
Поточна частина	643
Довгострокова частина	-
Всього мінімальні орендні платежі:	643
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування (ефект дисконтування)	(68)

Приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:

Поточна частина	575
Довгострокова частина	-
Всього приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:	575
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди	-
Всього довгострокова частина зобов'язань з оренди	-

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Компанії за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, тощо. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за кредитами або позиками.

Загальне вибуття грошових коштів за договорами оренди:

	2019 тис. грн.	2018 тис. грн.
Орендна плата	640	2 221
Разом:	640	2 221

Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів

2019 тис. грн.	2018 тис. грн.
-------------------	-------------------

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

Орендна плата	542	1 624
Разом:	<u>542</u>	<u>1 624</u>

Активи з права користування та зобов'язання з оренди (продовження)

Зобов'язання з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів – Компанія виступає як орендар

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

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	826	639
Разом	<u>826</u>	<u>639</u>

31. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

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

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії – ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Компанія не зазнає валютного ризику. Компанія не зазнає процентного ризику, оскільки не має процентних зобов'язань, окрім пенсійних зобов'язань та реструктурованої кредиторської заборгованості, які обліковуються за амортизованою вартістю.

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2019 року:

	<i>Примітка</i>	<u>31-12-2019</u> <i>тис. грн.</i>
Фінансові активи		
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	261 315
Короткострокова фінансова допомога	12	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	72
Гроші та їх еквіваленти	13	6 811
Фінансові зобов'язання		
<u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17	602 282
Інші поточні зобов'язання		65

Станом на 31 грудня 2018 року:

	<i>Примітка</i>	<u>31-12-2018</u> <i>тис. грн.</i>
Фінансові активи		
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	401 360
Короткострокова фінансова допомога	12	32 213
Інша поточна дебіторська заборгованість	12	80
Гроші та їх еквіваленти	13	1 425
Фінансові зобов'язання		
<u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17	717 652
Інші поточні зобов'язання		40

Ризик ліквідності

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

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНSOVA ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

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

Управління фінансовими ризиками: цілі та політика (продовження)

	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	602 282	-	-	-	-	602 282
Інші поточні зобов'язання	65	-	-	-	-	65
	605 347	-	-	-	-	605 347
31 грудня 2018 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	717 652	-	-	-	-	717 652
Інші поточні зобов'язання	40	-	-	-	-	40
	717 692	-	-	-	-	717 692

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

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

Станом на 31 грудня 2019 р. 78,7% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії сконцентровано в одній банківській установі.

Управління ризиком недостатності капіталу

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

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії 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 2019 та 2018 рр., цілі, політика та процедури Компанії щодо управління капіталом не зазнали змін.

32 Оцінка за справедливою вартістю

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

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2019 року

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

	Разом <i>тис. грн.</i>	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) <i>тис. грн.</i>	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) <i>тис. грн.</i>	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) <i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 31):				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	261 315	-	261 315	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	72	-	72	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 31):				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	602 282	-	602 282	-
Інші поточні зобов'язання	65	-	65	-

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2018 року

Оцінка за справедливою вартістю (продовження)

	Разом <i>тис. грн.</i>	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) <i>тис. грн.</i>	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) <i>тис. грн.</i>	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) <i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 31):				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	401 360	-	401 360	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	80	-	80	-
Короткострокова фінансова допомога	32 213	-	32 213	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 31):				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	717 652	-	717 652	-
Інші поточні зобов'язання	40	-	40	-

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

33. 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 відображають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2019 <i>тис. грн.</i>	31-12-2018 <i>тис. грн.</i>	31-12-2019 <i>тис. грн.</i>	31-12-2018 <i>тис. грн.</i>
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	261 315	401 360	261 315	401 360
Короткострокова фінансова допомога	-	32 213	-	32 213
Інша поточна дебіторська заборгованість	72	80	72	80
	261 387	433 653	261 387	433 653
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	602 282	717 652	602 282	717 652
Інші поточні зобов'язання	65	40	65	40
	602 347	717 692	602 347	717 2

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ЖИТОМИРГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

34. Плани керівництва

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія понесла чистий збиток у сумі 10 189 тис. грн. (2018: чистий збиток у сумі 210 685 тис. грн.) Також станом на 31 грудня 2019 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 344 719 тис. грн. (2018: 327 583 тис. грн.)

Для підтвердження здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі та на рівні не нижчому за рівень попереднього звітного періоду, та з метою покращення результатів діяльності Компанії планується:

- ▶ збільшення частки ринку продажів природного газу підприємствам та установам;
- ▶ приймання активної участі в тендерних процедурах з продажу природного газу;
- ▶ виконання планових показників з продажів природного газу;
- ▶ активна діяльність з укладання договорів на постачання ПГ юридичним особами;
- ▶ зменшення дебіторської заборгованості юридичних і фізичних осіб;
- ▶ кадрове забезпечення підприємства фаховими спеціалістами.

35. 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.