

Товариство з обмеженою відповідальністю «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ ЗБУТ»

ЗМІСТ

Загальні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «Хмельницькгаз Збут»	3
1. Назва Товариства	4
2. Місцезнаходження Товариства	4
3. Вид Товариства	4
4. Вид діяльності Товариства	4
5. Статус Товариства	4
6. Дата створення Товариства	4
7. Дата реєстрації Товариства	4
8. Дата ліквідації Товариства	4
9. Дата закінчення року	4
10. Дата закінчення кварталу	4
11. Дата закінчення півріччя	4
12. Дата закінчення тримісяччя	4
13. Дата закінчення півріччя	4
14. Дата закінчення тримісяччя	4
15. Дата закінчення кварталу	4
16. Дата закінчення року	4
17. Дата закінчення півріччя	4
18. Дата закінчення тримісяччя	4
19. Дата закінчення кварталу	4
20. Дата закінчення року	4
21. Дата закінчення півріччя	4
22. Дата закінчення тримісяччя	4
23. Дата закінчення кварталу	4
24. Дата закінчення року	4
25. Дата закінчення півріччя	4
26. Дата закінчення тримісяччя	4
27. Дата закінчення кварталу	4
28. Дата закінчення року	4
29. Дата закінчення півріччя	4
30. Дата закінчення тримісяччя	4
31. Дата закінчення кварталу	4
32. Дата закінчення року	4
33. Дата закінчення півріччя	4
34. Дата закінчення тримісяччя	4
35. Дата закінчення кварталу	4
36. Дата закінчення року	4
37. Дата закінчення півріччя	4
38. Дата закінчення тримісяччя	4
39. Дата закінчення кварталу	4
40. Дата закінчення року	4
41. Дата закінчення півріччя	4
42. Дата закінчення тримісяччя	4
43. Дата закінчення кварталу	4
44. Дата закінчення року	4
45. Дата закінчення півріччя	4
46. Дата закінчення тримісяччя	4
47. Дата закінчення кварталу	4
48. Дата закінчення року	4
49. Дата закінчення півріччя	4
50. Дата закінчення тримісяччя	4
51. Дата закінчення кварталу	4
52. Дата закінчення року	4
53. Дата закінчення півріччя	4
54. Дата закінчення тримісяччя	4
55. Дата закінчення кварталу	4
56. Дата закінчення року	4
57. Дата закінчення півріччя	4
58. Дата закінчення тримісяччя	4
59. Дата закінчення кварталу	4
60. Дата закінчення року	4
61. Дата закінчення півріччя	4
62. Дата закінчення тримісяччя	4
63. Дата закінчення кварталу	4
64. Дата закінчення року	4
65. Дата закінчення півріччя	4
66. Дата закінчення тримісяччя	4
67. Дата закінчення кварталу	4
68. Дата закінчення року	4
69. Дата закінчення півріччя	4
70. Дата закінчення тримісяччя	4
71. Дата закінчення кварталу	4
72. Дата закінчення року	4
73. Дата закінчення півріччя	4
74. Дата закінчення тримісяччя	4
75. Дата закінчення кварталу	4
76. Дата закінчення року	4
77. Дата закінчення півріччя	4
78. Дата закінчення тримісяччя	4
79. Дата закінчення кварталу	4
80. Дата закінчення року	4
81. Дата закінчення півріччя	4
82. Дата закінчення тримісяччя	4
83. Дата закінчення кварталу	4
84. Дата закінчення року	4
85. Дата закінчення півріччя	4
86. Дата закінчення тримісяччя	4
87. Дата закінчення кварталу	4
88. Дата закінчення року	4
89. Дата закінчення півріччя	4
90. Дата закінчення тримісяччя	4
91. Дата закінчення кварталу	4
92. Дата закінчення року	4
93. Дата закінчення півріччя	4
94. Дата закінчення тримісяччя	4
95. Дата закінчення кварталу	4
96. Дата закінчення року	4
97. Дата закінчення півріччя	4
98. Дата закінчення тримісяччя	4
99. Дата закінчення кварталу	4
100. Дата закінчення року	4

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ ЗБУТ»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ ЗБУТ"

Зміст

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ ЗБУТ"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 - 5 "Звіті незалежних аудиторів", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів щодо окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ ЗБУТ" (далі - Компанія).

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

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до окремої фінансової звітності;
- Підготовку окремої 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 окремій 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 окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Виконання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії і;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, яка наведена на сторінках з 6 по 39, була підписана від імені Керівництва Компанії 15 червня 2018 року.

Паньків О.А.
Керівник



Сяпоговська А.М.
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю «ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ ЗБУТ»

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ ЗБУТ» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

Основна діяльність

Компанія здійснює реалізацію природного газу підприємствам по всій території України.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у Примітці 28 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 8 даної фінансової звітності.

Випущений капітал

У звітних періодах не відбувались зміни у складі учасників, структурі розподілу володіння та сумі випущеного капіталу Компанії. Структура детально приведена в Примітці 1 до даної фінансової звітності.

Керівництво Компанії

Компанія знаходиться під контролем юридичної особи, що здійснює стратегічне управління діяльністю Компанії. Протягом звітного періоду змін у складі керівництва Компанії не відбувалося.

Події після звітної дати

Через нестабільну та кризову ситуацію у макроекономічному середовищі Керівництво Компанії планує свою діяльність на наступний рік з обережністю та очікує на несуттєві зниження показників діяльності.

Незалежний аудитор

Компанія Крестон Джі Сі Джі Аудит, яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Панькевич О.А.
Директор ТОВ «ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ ЗБУТ»
15 червня 2018 року



ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ТОВ «ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ ЗБУТ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Компанії ТОВ «ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ ЗБУТ», що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31.12.2017, 31.12.2016 рр., та Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за роки, що закінчилися зазначеними датами, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії ТОВ «ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ ЗБУТ» на 31.12.2017 та 31.12.2016 рр., та її фінансові результати і грошові потоки за роки, що закінчилися зазначеними датами, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Інвентаризація

Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на 31.12.2017, 31.12.2016, та 01.01.2016 р. Через характер облікових запасів ми не мали змоги виконати альтернативні процедури, які підтвердили б вартість запасів на зазначені дати станом на 31.12.2017 року – 29 тис. грн., станом на 31.12.2016 року – 3 261 тис. грн., на 01.01.2016 року – 6 550 тис. грн.

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 відповідно з «Кодексом етики професійних бухгалтерів» Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс СМСЕБ») і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог та кодексу СМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятими для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності Компанії, яка зазначає, що Компанія за 2017 рік отримала чистий збиток у сумі 126 903 тис. грн. Ці обставини, поряд з іншими обставинами, викладеними в Примітці 2, можуть поставити під загрозу здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за цілу систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію, чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, шахрайство, 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 і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доводимо висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доводимо висновок щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Директор
ТОВ «Крестон Джи Сі Джи Аудит»
А.П. Домрачов
15 червня 2018 року
Київ, Україна



Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

2017/12/31
39585960

Територія Хмельницький

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

за КВЕД

КОД
6810100000
240
35.23

Вид економічної діяльності Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи

Середня кількість працівників 176, 74, 75

Адреса, телефон проспект Митребул 41 м.Хмельницький 29019 71-72-21

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за подвійними (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2017 року

Форма № 1

Код за АКУД

1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2017 р. На кінець звітного періоду	31 грудня 2016 р. На кінець звітного періоду	31 грудня 2015 р. На кінець звітного періоду
	1	2	3	4	4
I. Необоротні активи					
	Нематеріальні активи	1000	-	-	-
	первісна вартість	1001	-	-	-
	накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	(-)
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
5	Основні засоби	1010	204	257	-
	первісна вартість	1011	263	263	-
	знош	1012	(59)	(6)	(-)
	Довгострокові фінансові інвестиції:				
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
	Вистрочені податкові активи	1045	-	-	-
	Інші необоротні активи	1090	-	-	-
	Усього за розділом I	1095	204	257	-
II. Оборотні активи					
6	Запаси	1100	25	3 261	6 550
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,				
7	послуги	1125	1 004 661	1 084 839	373 252
8	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	61 637	34	16 570
9	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	180 366	147 939	3 788
	у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих				
10	доходів	1140	30	27	-
11	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11 423	46 563	3
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
12	Гроші та їх еквіваленти	1165	987	13 974	1 457
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
	Інші оборотні активи	1190	-	-	-
	Усього за розділом II	1195	1 259 129	1 296 637	401 620
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
		1200	-	-	-
	Баланс	1300	1 259 333	1 296 894	401 620

Примітки, що додаються на сторінках 12 - 39, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄАДПОВ

2017/12/31
39585960

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2017 р. На кінець звітного періоду	31 грудня 2016 р. На кінець звітного періоду	31 грудня 2015 р. На кінець звітного періоду
	1	2	3	4	4
	I. Власний капітал				
13	Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	1 000	1 000	1 000
	Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(155 864)	(29 666)	(37 400)
	Усього за розділом I	1495	(154 864)	(28 666)	(36 400)
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
14	Довгострокові забезпечення	1520	161	939	39
	Цільове фінансування	1525	-	-	-
	Усього за розділом II	1595	161	939	39
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-
15	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1 049 559	888 818	21 992
16	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	199 649	187 952	75 788
	у тому числі з податку на прибуток	1621	2184	27	601
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	38	36	62
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	200	173	111
17	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	163 959	247 230	339 905
	Поточні забезпечення	1660	621	403	120
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
	Інші поточні зобов'язання	1690	10	9	3
	Усього за розділом III	1695	1 414 036	1 324 621	437 981
	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-	-
	Баланс	1900	1 259 333	1 296 894	401 620



Савиговська А.М.
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2017/12/31
Код за ЄАРПОВ 39585960

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2017 р. 2016 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
18	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 517 563	2 319 343
19	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 493 303)	(2 311 262)
	Валовий прибуток	2090	24 260	8 081
	Валовий (збиток)	2095	-	-
20	Інші операційні доходи	2120	470	3 494
21	Адміністративні витрати	2130	(5 021)	(1 904)
	Витрати на збут	2150	-	-
22	Інші операційні витрати	2180	(144 076)	(272)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	9 399
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(124 367)	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
23	Інші фінансові доходи	2220	1 209	374
	Інші доходи	2240	-	-
23	Фінансові витрати	2250	(2)	(6)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	9 767
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(123 160)	-
24	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(3 743)	(1 163)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	8 604
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(126 903)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2017 р. 2016 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
	Інший сукупний дохід	2445	705	(870)
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	705	(870)
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	705	(870)
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(126 198)	7 734

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

2017/12/31
39585960

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Форма № 2-ж Код за ДКУД

1801008

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

		2017 р.	2016 р.
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 480 098	2 300 629
Витрати на оплату праці	2505	7 936	5 207
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 673	1 138
Амортизація	2515	53	6
Інші операційні витрати	2520	152 640	6 458
Разом	2550	2 642 400	2 313 438

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Паніш О.А.
Керівник

Сапоговська А.М.
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2017/12/31
Код за ЄДРПОУ 39585960

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

		2017 р.	2016 р.	
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Находження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 857 101	1 963 713
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
	Інші надходження	3095	744	10 770
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 894 475)	(1 877 723)
	Праці	3105	(6 135)	(3 907)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 762)	(1 170)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4 127)	(22 288)
	Інші витрачання	3190	(739)	(57 225)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(49 393)	12 170
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Находження від реалізації:				
	фінансових інвестицій	3200	-	-
	необоротних активів	3205	-	-
Находження від отриманих:				
	відсотків	3215	1 206	347
	дивідендів	3220	-	-
	Находження від деривативів	3225	-	-
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
	фінансових інвестицій	3255	-	-
	необоротних активів	3260	-	-
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	1 206	347
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Находження від:				
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	-	-
	Інші надходження	3340	35 200	-
Витрачання на:				
	Випути власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	-	-
	Сплату дивідендів	3355	-	-
	Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	35 200	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(12 987)	12 517
12	Залишок коштів на початок року	3405	13 974	1 457
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
12	Залишок коштів на кінець року	3415	987	13 974



Сапоговська Л.М.
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄАРПОУ

2017/12/31
39585960

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Форма № 4

Код за АКУД

1801005

Прим.	Стаття	Код радика	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у доопінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток)	Всього
	1	2	3	4	5	6	7	10
13	Задішок на 31 грудня 2016 року	4000	1 000	-	-	-	(29 666)	(28 666)
	Коригування:							
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
	Скоригований задішок на початок року	4095	1 000	-	-	-	(29 666)	(28 666)
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(126 903)	(126 903)
25	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	705	705
	Розподіл прибутку:							
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
	Спрямовання 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	-	-	-	-	(126 198)	(126 198)
	Задішок на 31 грудня 2017 року	4300	1 000	-	-	-	(155 864)	(154 864)

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

Прим.	Стаття	Код радика	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у доопінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток)	Всього
	1	2	3	4	5	6	7	10
13	Задішок на 31 грудня 2015 року	4000	1 000	-	-	-	(37 400)	(36 400)
	Коригування:							
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
	Скоригований задішок на початок року	4095	1 000	-	-	-	(37 400)	(36 400)
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	8 604	8 604
25	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(870)	(870)
	Розподіл прибутку:							
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
	Спрямовання 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	-	-	-	-	7 734	7 734
	Задішок на 31 грудня 2016 року	4300	1 000	-	-	-	(29 666)	(28 666)

Підпис
Керівник



Салоговська А.М.
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ ЗБУТ"

Примітки до окремої фінансової звітності

1. Опис діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ ЗБУТ" ("Компанія") було створене згідно з українським законодавством у 2015 році. Дата державної реєстрації Компанії: 15.01.2015р., зареєстрована Реєстраційною службою Хмельницького міськрайонного управління юстиції Хмельницької області. Юридична адреса Компанії: 29000 м. Хмельницький, Проспект Миру, будинок 41.

Компанія займається постачанням природного газу у м. Хмельницькому та Хмельницькій області, крім м. Шепетівка та Шепетівського району (промисловим споживачам, житлово-комунальним підприємствам, населенню тощо). Ціна для населення встановлена постановою КМУ, а для юридичних осіб - вільна ціна, відповідно до п. 2 ст. 12 Закону «Про ринок природного газу». Транспортування газу відбувається через магістральні трубопроводи ПАТ "Укртрансгаз", розподіл – через розподільчі трубопроводи ПАТ "Хмельницькгаз".

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 рр. склад учасників Компанії є наступним:

Учасники	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	%	%	%
ПАТ «Хмельницькгаз»	100,0	100,0	100,0
Всього	100	100	100

2. Основні принципи 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").

Компанія почала свою господарську діяльність з 01 липня 2015 року, тому до цієї дати не подавала фінансову звітність згідно з МСФЗ або будь-яким іншим стандартом. Відповідно до вимог МСФЗ 1 (Переглянутий у 2008) «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» Компанія вперше застосовує МСФЗ під час складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року. Перший повний комплект фінансової звітності Компанії у відповідності до МСФЗ, що включає Звіт про фінансовий стан, Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіт про зміни у власному капіталі і Звіт про рух грошових коштів, а також порівняльну інформацію для всіх поданих фінансових звітів, підготовлено за рік, який закінчився 31 грудня 2017 року.

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 станом на 31 грудня 2017 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 15 червня 2018 р.

Безперервна діяльність

Станом на 31 грудня 2017 р. поточні активи перевищували поточні зобов'язання Компанії, крім авансів отриманих від замовників, на 9 052 тис. грн. (2016: 219 246 тис. грн.; 2015: 303 544 тис. грн.). За 2017 рік Компанія отримала чистий збиток у сумі 126 903 тис. грн. (2016: прибуток – 8 604 тис. грн.) за рахунок збільшення інших операційних витрат до складу яких в більшій мірі включений резерв сумнівних боргів.

Керівництво вважає, що завдяки активізації роботи по погашенню сумнівної заборгованості, якість дебіторської заборгованості в 2018 році буде зростати.

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

В результаті збільшення грошових потоків від споживачів газу та скорочення витрат керівництво очікує, що 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю “ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗЗБУТ”

Примітки до окремої фінансової звітності

2. Основні принципи облікової політики (продовження)

2.2. Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплатена 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 методику 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 вхідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

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

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

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вхідні дані, 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 вхідних 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 ризиком, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Інформація про справедливую вартість фінансових інструментів, оцінюваних за амортизованою вартістю, розкривається у Примітці 31.

2.3. 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 строку корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. Ліквідаційна вартість вважається нульовою.

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає:

- Програмне забезпечення – відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки;
- Інші нематеріальні активи – відповідно до правовстановлюючого документа.

2.4. Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю або доцільною (умовною собівартістю (стосовно активів приданих 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до окремої фінансової звітності

2. Основні принципи облікової політики (продовження)

2.4. Основні засоби (продовження)

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

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі та споруди	15-50 років
Транспортні засоби	5-12 років
Інші основні засоби	3-25 років

Незавершене будівництво відсутнє.

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 замін, якщо дотримано всі необхідні для такого визнання критерії. Всі інші витрати на ремонт 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 оцінюваною відшкодуваною вартістю вартість такого активу або одиниць, 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.

Основна частина основних засобів є орендованою у ПАТ «Хмельницькгаз».

2.5. 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.

2.6. Зменшення корисності нефінансових активів

Однією, 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 одиниць, 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 одиниць, 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 ризики, 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.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю “ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗЗБУТ”

Примітки до окремої фінансової звітності

2. Основні принципи облікової політики (продовження)

2.6. Зменшення корисності нефінансових активів (продовження)

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 одиниць, 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 визнавали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про фінансові результати, за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою сумою. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

2.7. Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 рр. Компанія не класифікувала жодних фінансових активів як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку чи як інвестиції, утримувані до погашення, чи як інвестиції наявні для продажу.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації:

Кредити та дебіторська заборгованість

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

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

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

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

Примітки до окремої фінансової звітності

2. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

У випадку фінансових активів, перекласифікованих зі складу категорії "наявні для продажу", пов'язані з ними доходи або витрати, раніше визнані у складі капіталу, амортизуються у складі прибутку або збитку протягом решти строку інвестицій із застосуванням ефективної процентної ставки. Різниця між новою оцінкою амортизованої вартості та очікуваних грошових потоків також амортизується протягом решти строку використання активу із застосуванням ефективної процентної ставки. Якщо згодом встановлюється, що актив знецінився, сума, відображена у складі власного капіталу, перекласифіковується до звіту про фінансові результати. Компанія не мала інвестицій, наявних для продажу, протягом звітних періодів, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років.

Інвестиції, які утримуються до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим терміном погашення класифікуються як інвестиції, які утримуються до погашення, якщо Компанія твердо має намір і здатна утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестицій, які утримуються до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до звіту про прибутки або збитки як дохід від фінансування. Витрати, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибутки та збитки в складі витрат з фінансування. Компанія не мала інвестицій, які утримуються до погашення, протягом звітних періодів, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років.

Припинення визнання

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

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

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

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

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

Зменшення корисності фінансових активів

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

Примітки до окремої фінансової звітності

2. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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

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

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю “ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ ЗБУТ”

Примітки до окремої фінансової звітності

2. Основні принципи облікової політики (продовження)

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

Подальша оцінка

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

Процентні кредити та позики

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

Реструктуризація кредиторської заборгованості

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

Припинення визнання

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

Оцінка справедливої вартості

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

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

2.8. 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 врахуванням 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю “ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗЗБУТ”

Примітки до окремої фінансової звітності

2. Основні принципи облікової політики (продовження)

2.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках, 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.

2.10. 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 план часу, визнається як фінансові витрати.

2.11. Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

Компанія здійснює відрахування єдиного соціального внеску, який розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати у періоді, в якому вони виникли.

Державна пенсійна програма з визначеними виплатами

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

Актuariйні прибутки або збитки, що виникли в результаті розрахунку зобов'язання, визнаються у звіті про сукупний дохід.

У випадках збільшення виплат за програмою частка суми збільшених виплат, що стосується наданих раніше працівниками послуг, негайно визнається у звіті про фінансові результати.

Короткострокові виплати

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

Резерв визнається в сумі, що, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій, якщо 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.

2.12. Оренда

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

Компанія як орендар

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю “ХМЕЛЬНИЦЬКАЗЗБУТ”

Примітки до окремої фінансової звітності

2. Основні принципи облікової політики (продовження)

2.12. Оренда (продовження)

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

2.13. Визнання доходів

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

Дохід від продажу газу

Доходи визнаються відповідно до показників лічильників газу та норм споживання газу і встановлених тарифів.

Дохід від оренди

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

Процентний дохід

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

2.14. Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчислений 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. Поточний податок на прибуток Компанії розраховується відповідно до українського податкового законодавства й визначається на основі оподаткованого прибутку і валових витрат, відображених у податковій декларації Компанії. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні дорівнює 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 ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- 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 оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати оподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується оподатковуваних 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 ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток; і

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗЗБУТ"

Примітки до окремої фінансової звітності

2. Основні принципи облікової політики (продовження)

2.14. Податки (продовження)

- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані компанії, а також із частковою участю 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

Додаток, 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.

2.15. Прибуток на акцію

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

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

3.1. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись 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 2017 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2017 року:

Поправки до МСБО 7 "Ініціатива в сфері розкриття інформації".

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗЗБУТ"

Примітки до окремої фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

3.1. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією (продовження)

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

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

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

Прийняття даного удосконалення не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

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:

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

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

МСФЗ 15 "Виручка за договорами з клієнтами"

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКАЗЗБУТ"

Примітки до окремої фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

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

МСФЗ 16 "Договори оренди"

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

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

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

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

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

МСФЗ 17 "Страхові контракти"

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

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗЗБУТ"

Примітки до окремої фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

Поправки до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість"

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

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

Таумачення КТМФЗ 22 "Операції в іноземній валюті і авансові платежі".

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

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

- (а) дати первісного визнання авансового платежу за немонетарним активом або немонетарним зобов'язанням; а також
- (б) дати, коли актив, витрати або дохід (або їх частина), визнається у фінансовій звітності.

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

Таумачення КТМФЗ 23 "Невизначеності щодо обліку податку на прибуток".

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ ЗБУТ"

Примітки до окремої фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

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

- 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 змін фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

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

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

МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ"

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

МСФЗ 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства"

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

Ці щорічні удосконалення повинні застосовуватися ретроспективно для періодів починаючи з 1 січня 2018 року або після цієї дати.

Удосконалення не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

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

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

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

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

МСФЗ 11 "Спільна діяльність"

Удосконалення до МСФЗ 11 стосуються 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 отримує спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше.

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

МСБО 12 "Податки на прибуток"

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю “ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗЗБУТ”

Примітки до окремої фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

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

МСБО 23 "Витрати на позики"

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

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

4. Суттєві облікові судження та оцінки

Складання 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 принесе прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строку корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, що базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строку 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.

Резерв сумнівних боргів

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 ринку, що співвідносяться 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.

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.

Податкове та інше законодавство

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю “ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ ЗБУТ”

Примітки до окремої фінансової звітності

4. Суттєві облікові судження та оцінки (продовження)

Відстрочений податковий актив

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

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

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 перевіряється на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан 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 юристконсультів, 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.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗЗБУТ"

Примітки до окремої фінансової звітності

5. Основні засоби

Зміни у балансовій вартості основних засобів протягом 2017-2016 років були наступними:

	Транспорт і інші основні засоби	Всього
	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:		
На 31 грудня 2015 року	-	-
Надходження	263	263
На 31 грудня 2016 року	263	263
На 31 грудня 2017 року	263	263
Знос та знецінення:		
На 31 грудня 2015 року	-	-
Амортизація за рік	(6)	(6)
На 31 грудня 2016 року	(6)	(6)
Амортизація за рік	(53)	(53)
На 31 грудня 2017 року	(59)	(59)
Чиста балансова вартість:		
На 31 грудня 2015 року	-	-
На 31 грудня 2016 року	257	257
На 31 грудня 2017 року	204	204

Станом на звітні дати обмеження прав власності на основні засоби відсутні. Основні засоби, надані для забезпечення зобов'язань Компанії, відсутні. Договірних зобов'язань по придбанню основних засобів немає. Справедлива вартість основних засобів станом на дату першого застосування МСФЗ дорівнює їх балансовій вартості.

6. Запаси

Станом на 31 грудня виробничі запаси включали:

	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Природний газ	-	3 205	6 544
Запасні частини та витратні матеріали	25	58	6
Запаси разом (рядок 1100)	25	3 261	6 550

7. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	1 185 397	1 121 667	413 265
Інша дебіторська заборгованість	14	-	118
Резерв сумнівних боргів	(180 750)	(36 828)	(40 131)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	1 004 661	1 084 839	373 252

В середньому контрактний термін погашення дебіторської заборгованості склав 30 днів.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до окремої фінансової звітності

7. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (продовження)

Рух за статтями резерву сумнівних боргів, що відображає зменшення корисності дебіторської заборгованості, є наступний:

	Зменшення корисності на колективній основі	Всього
	тис. грн.	тис. грн.
На 31 грудня 2015 р.	(40 131)	(40 131)
Списано за рік	3 395	3 395
Нараховано за рік	(92)	(92)
На 31 грудня 2016 р.	(36 828)	(36 828)
Нараховано за рік	(143 922)	(143 922)
На 31 грудня 2017 р.	(180 750)	(180 750)

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

	Всього	Непростро-чена та не знецінена	Прострочена, але не знецінена	
	тис. грн.	тис. грн.	< 1 року	> 1 року
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
31 грудня 2017 р.	1 004 661	947 693	56 968	-
31 грудня 2016 р.	1 084 839	1 030 597	54 242	-
31 грудня 2015 р.	373 252	373 252	-	-

8. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Авансові платежі за постачання природного газу	60 175	-	10 592
Авансові платежі за товари та послуги	1 462	34	5 978
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами, разом (рядок 1130)	61 637	34	16 570

9. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Податок на додану вартість	180 366	147 939	3 788
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	180 366	147 939	3 788

10. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Відсотки на залишки коштів на рахунках	30	27	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів разом (рядок 1140)	30	27	-

11. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за поворотними фінансовими допомогам	11 300	46 500	-
Інші активи	123	63	3
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	11 423	46 563	3

Товариство з обмеженою відповідальністю «ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ ЗБУТ»

Примітки до окремої фінансової звітності

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2017, 2016 та 2015 років грошові кошти та їх еквіваленти включали грошові кошти на банківських рахунках у гривні. Залишок грошових коштів на 31 грудня 2017 року становив 987 тис. грн. (2016 р. – 13 974 тис. грн., 2015 р. – 1 457 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2017, 2016 та 2015 років, не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках. У звітному періоді Компанія не проводила суттєвих не грошових операцій.

13. Власний капітал

Зареєстрований статутний капітал

Станом на 31 грудня 2017, 2016 та 2015 років зареєстрований статутний капітал Компанії склав 1 000 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років, виходячи з частки в статутному капіталі, склад учасників Компанії є наступним:

Учасники:	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	%	%	%
ПАТ «Хмельницькгаз»	100	100	100
Разом	100	100	100

14. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Одноразова виплата при виході на пенсію	74	778	26
Ювілейні та інші виплати	87	161	13
Резерв невикористаних відпусток	621	403	120
Забезпечення разом	782	1 342	159
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	161	939	39
Поточні забезпечення (рядок 1660)	621	403	120
Забезпечення разом	782	1 342	159

Забезпечення виплат персоналу

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

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року:

	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2017 року	778	161	403	1 342
Суми відображені у звіт про фінансові результати	1	(67)	218	152
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	(705)	-	-	(705)
Виплачені винагороди	-	(7)	-	(7)
На 31 грудня 2017 року	74	87	621	782
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	74	87	-	161
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	621	621
Забезпечення разом	74	87	621	782

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗЗБУТ"

Примітки до окремої фінансової звітності

14. Забезпечення (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 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 2015 року	26	13	120	159
Суми відображені у звіті про фінансові результати	23	23	283	329
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	729	141	-	870
Виплачені винагороди	-	(16)	-	(16)
На 31 грудня 2016 року	778	161	403	1 342
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	778	161	-	939
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	403	403
Забезпечення разом	778	161	403	1 342

Витрати, відображені у звітах про фінансові результати та звіті про інший сукупний

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року:

	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Витрати за відсотками	-	2	-	2
Вартість поточних послуг	1	(69)	218	150
Вартість виплат по допомозі	-	(7)	-	(7)
Відображений актуарний (прибуток)/збиток	(705)	-	-	(705)
	(704)	(74)	218	(560)

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року:

	Одноразова виплата при виході на пенсію	Ювілейні та інші виплати	Резерв невикористаних відпусток	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Витрати за відсотками	4	2	-	6
Вартість поточних послуг	19	21	283	323
Вартість виплат по допомозі	-	(16)	-	(16)
Відображений актуарний (прибуток)/збиток	729	141	-	870
	752	148	283	1 183

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:

	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	%	%	%
Дисконтна ставка	15.30%	15.30%	15.30%
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	15.00%	1.03%	3.14%
Планність кадрів	5.50%	5.10%	6.49%

Приріст заробітної плати розраховується на основі очікуваного бюджету і прогнозованого приросту заробітної плати для співробітників Компанії.

Планність кадрів оцінюється по очікуваній прогнозованій планності враховуючи історичний досвід.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ ЗБУТ"

Примітки до окремої фінансової звітності

15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість за постачання природного газу	1 048 126	888 355	21 146
Заборгованість за матеріали та послуги	1 433	463	846
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	1 049 559	888 818	21 992

В середньому контрактний термін погашення кредиторської заборгованості складає 30 днів.

Станом на 31 грудня 2017р., 31 грудня 2016р. та 31 грудня 2015р. Компанія не мала кредиторської заборгованості, по якій виїшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями.

16. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Податкові зобов'язання з ПДВ	197 415	187 890	68 776
Податок на прибуток	2 184	27	601
Інших податків	50	35	6 411
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	199 649	187 952	75 788

17. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Аванси отримані за природний газ	163 959	247 230	339 905
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	163 959	247 230	339 905

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

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

	2017 р.	2016 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Продаж природного газу	2 517 550	2 319 343
Інші доходи	13	-
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	2 517 563	2 319 343

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

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

	2017 р.	2016 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Собівартість природного газу	(2 179 683)	(1 985 692)
Витрати на розподіл природного газу	(241 196)	(264 228)
Витрати на транспортування газу магістральними мережами	(58 775)	(50 454)
Витрати на персонал та відмовлені нарахування	(6 876)	(4 783)
Запаси частини та матеріали	(304)	(209)
Знос та амортизація	(46)	(6)
Інші витрати	(6 423)	(5 890)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	(2 493 303)	(2 311 262)

Товариство з обмеженою відповідальністю “ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ ЗБУТ”

Примітки до окремої фінансової звітності

20. Інші операційні доходи

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

	2017 р. тис. грн.	2016 р. тис. грн.
Дохід від врегулювання сумнівної та безнадійної заборгованості	-	3 395
Штрафи отримані	315	2
Відшкодування боржниками витрат на держимто	101	41
Інші операційні доходи	54	56
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	470	3 494

21. Адміністративні витрати

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

	2017 р. тис. грн.	2016 р. тис. грн.
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(2 716)	(1 549)
Утримання адміністративних приміщень та витрати матеріали	(140)	(45)
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	(15)	(22)
Знос та амортизація	(7)	-
Інші витрати	(2 143)	(288)
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(5 021)	(1 904)

22. Інші операційні витрати

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

	2017 р. тис. грн.	2016 р. тис. грн.
Формування (зміна) резерву сумнівних боргів, списання безнадійної заборгованості	(143 922)	(92)
Витрати на персонал та відповідні нарахування	(17)	(13)
Інші операційні витрати	(137)	(167)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(144 076)	(272)

23. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

	2017 р. тис. грн.	2016 р. тис. грн.
<u>Фінансові витрати:</u>		
Витрати за відсотками із забезпечення виплат персоналу (Примітка 14)	(2)	(6)
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(2)	(6)
<u>Інші фінансові доходи:</u>		
Отримані відсотки на залих рахунках в банку	1 209	374
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	1 209	374

24. Податок на прибуток

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

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	2017 р. тис. грн.	2016 р. тис. грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	3 743	1 163
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	3 743	1 163

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до окремої фінансової звітності

24. Податок на прибуток (продовження)

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

	2017 р.	2016 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(123 160)	9 767
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2016 р.: 18%)	(22 169)	1 758
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу валових витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	25 912	(595)
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	3 743	1 163

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

	2017 р.	2016 р.
	тис. грн.	тис. грн.
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</i>		
Актuariй прибуток/збиток	705	(870)
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	705	(870)
Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)	705	(870)

26. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони Компанії включають учасників. Найбільш суттєві операції з пов'язаними сторонами стосуються розподілу природного газу. Пов'язаною стороною є ПАТ «Хмельницькгаз». Залишки та операції з зазначеними пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2017, 2016 та 2015 років та за роки, що закінчилися зазначеними датами, подані нижче.

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

	Продажі пов'язаним сторонам		Покупки у пов'язаних сторін	
	2017 р.	2016 р.	2017 р.	2016 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Материнська компанія	-	-	325 507	328 043

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

	Заборгованість пов'язаних сторін			Заборгованість перед пов'язаними сторонами		
	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Материнська компанія	-	-	7 165	91 906	45 448	623

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

	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Поточні активи			
Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу	-	-	7 165
Поточні зобов'язання			
Кредиторська заборгованість за розподіл природного газу	91 422	45 362	18

Товариство з обмеженою відповідальністю “ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ ЗБУТ”

Примітки до окремої фінансової звітності

26. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

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

	2017 р. тис. грн.	2016 р. тис. грн.
Придбання послуг з розподілу газу розподільчими газопроводами	289 435	317 074
Отримана фінансова допомога	35 200	10 000

Заборгованості за отриманою фінансовою допомогою на звітні дати немає.

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними та погашаються грошовими коштами. За дебіторською або кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін не було надано або отримано жодних гарантій. Станом на 31 грудня 2017 р., 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. резерв сумнівних боргів дебіторської заборгованості відсутній.

Винагорода ключового управлінського персоналу Компанії

Винагорода, в тому числі відповідні нарахування на фонд оплати праці, виплачена ключовому управлінському персоналу в кількості 2 осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., складала 1 332 тис. грн., і була включена в адміністративні витрати (31 грудня 2016 р. 604 тис. грн., 2 осіб).

Дивіденди

Компанія не нараховувала дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016 років.

27. Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

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

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьби 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 saldo зовнішньої торгівлі, що триває нестабільність на традиційних експортних ринках країни і високий рівень інфляції є ключовими ризиками для стабілізації операційного середовища в Україні в найближчому майбутньому. Подальша підтримка з боку МВФ та інших міжнародних донорів залежить від збереження динаміки зазначених вище структурних реформ.

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

Керівництвом 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 (населення, 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю “ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ ЗБУТ”

Примітки до окремої фінансової звітності

27. Договірні та умовні зобов'язання (продовження)

Керівництво Компанії вважає, що Компанія має достатні підстави для підтвердження дотримання нею всіх нормативно законодавчих актів, і що вона сплатила і нарахувала всі застосовувані податки. Проте існує ймовірність того, що державні органи можуть спробувати нарахувати Компанії додаткові податок на прибуток та інші податки, а також штрафи. Станом на 31 грудня 2017 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, вважається ймовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Компанія включає відповідні суми до звіту про фінансові результати. Станом на 31 грудня 2017, 2016 та 2015 років Компанія не мала нарахованих зобов'язань у складі поточних зобов'язань. Якщо керівництво Компанії оцінює ризик вибуття ресурсів як ймовірний 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.

Страхування

Станом на 31 грудня 2017, 2016 та 2015 років Компанія не укладала суттєвих договорів страхування майна та відповідальності, оскільки це не вважається економічно доцільним.

Зобов'язання з операційної оренди – Компанія виступає як орендар

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

	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Протягом одного року	802	904	593
Разом	802	904	593

28. 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.

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.

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

31 грудня 2017 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	Понад 6 років	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	1 049 120	439	-	-	-	1 049 559
Інші поточні зобов'язання	10	-	-	-	-	10
	1 049 130	439	-	-	-	1 049 569

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до окремої фінансової звітності

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

31 грудня 2016 року	До 6 місяців тис. грн.	6 - 12 місяців тис. грн.	1-3 роки тис. грн.	3-6 років тис. грн.	Понад 6 років тис. грн.	Всього тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	888 818	-	-	-	-	888 818
Інші поточні зобов'язання	9	-	-	-	-	9
	888 827	-	-	-	-	888 827

31 грудня 2015 року	До 6 місяців тис. грн.	6 - 12 місяців тис. грн.	1-3 роки тис. грн.	3-6 років тис. грн.	Понад 6 років тис. грн.	Всього тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	21 611	381	-	-	-	21 992
Інші поточні зобов'язання	3	-	-	-	-	3
	21 614	381	-	-	-	21 995

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 2017 р. 73,44% грошових коштів Компанії сконцентровано в АБ «Кліринговий Дім», 25,09% - ПАТ «Укргазбанк», 1,34% - АТ «Ощадбанк», 0,13% - електронний рахунок по ПАВ (2016: 70,52% - АБ «Кліринговий Дім», 29,47% - АТ «Ощадбанк», 0,01% - електронний рахунок по ПАВ; 2015: 25,24% - АБ «Кліринговий Дім», 74,76% - АТ «Ощадбанк»).

Управління ризиком недостатності капіталу

Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для учасників 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 2017 та 2016 рр., цілі, політика та процедури Компанії щодо управління капіталом не зазнали змін.

29. 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 трактуванні 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 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:

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКАЗ ЗБУТ"

Примітки до окремої фінансової звітності

29. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 004 661	1 084 839	373 252	1 004 661	1 084 839	373 252
Інша поточна дебіторська заборгованість	11 423	46 563	3	11 423	46 563	3
Гроші та їх еквіваленти	987	13 974	1 457	987	13 974	1 457
	1 017 071	1 145 376	374 712	1 017 071	1 145 376	374 712
Фінансові зобов'язання						
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 049 559	888 818	21 992	1 049 559	888 818	21 992
Інші поточні зобов'язання	10	9	3	10	9	3
	1 049 569	888 827	21 995	1 049 569	888 827	21 995

30. 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 2017 року

	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається):				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 004 661	-	1 004 661	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	11 423	-	11 423	-
Гроші та їх еквіваленти	987	-	987	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається):				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 049 559	-	1 049 559	-
Інші поточні зобов'язання	10	-	10	-

Товариство з обмеженою відповідальністю "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до окремої фінансової звітності

30. Оцінка за справедливою вартістю (продовження)

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

	Разом тис. грн.	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається :				
Дебиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 084 839	-	1 084 839	-
Інша поточна дебиторська заборгованість	46 563	-	46 563	-
Гроші та їх еквіваленти	13 974	-	13 974	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається :				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	888 818	-	888 818	-
Інші поточні зобов'язання	9	-	9	-

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2015 року

	Разом тис. грн.	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається :				
Дебиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	373 252	-	373 252	-
Інша поточна дебиторська заборгованість	3	-	3	-
Гроші та їх еквіваленти	1 457	-	1 457	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається :				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21 992	-	21 992	-
Інші поточні зобов'язання	3	-	3	-

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

31. Плани керівництва

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, Компанія понесла чистий збиток у сумі 126 903 тис. грн. (2016: прибуток - 8 604 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 155 864 тис. грн. (2016: накопичені збитки у сумі 29 666 тис. грн., 2015 - накопичені збитки у сумі 37 400 тис. грн.). Також станом на 31 грудня 2017 р. поточні активи перевищували поточні зобов'язання Компанії, крім авансів отриманих від замовників, на 9 052 тис. грн. (2016: 219 246 тис. грн.; 2015: 303 544 тис. грн.).

Джерелом покриття витрат господарської діяльності Компанії є торговельна надбавка від реалізації природного газу побутовим споживачам та релігійним організаціям. Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 22.03.2017р. №187 «Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносупільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу» торговельна надбавка (націнка) не може перевищувати 2,5 відсотка ціни природного газу, за якою Компанія закупила обсяги природного газу у НАК «Нафтогаз України» для реалізації населенню та релігійним організаціям. Торговельна надбавка становить 123,55 грн. без ПДВ за тисячу метрів кубічних природного газу.

Грошові потоки від операційної діяльності будуть на рівні, достатньому для своєчасного погашення зобов'язань Компанії.

32. Події після звітної дати

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапились після звітного періоду. Після звітної дати не було суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.