

Товариство з обмеженою
відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬК
ГАЗ ЗБУТ"

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Разом зі Звітом незалежних аудиторів

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності.....	2
Звіт незалежного аудитора.....	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	12
Звіт про власний капітал.....	13
Примітки до фінансової звітності	14
1. Опис діяльності	14
2. Основні положення облікової політики	14
3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	23
4. Суттєві облікові судження та оцінки.....	27
5. Нематеріальні активи.....	29
6. Основні засоби	29
7. Запаси	30
8. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30
9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	31
10. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	32
11. Інша дебіторська заборгованість.....	32
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	32
13. Власний капітал.....	32
14. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину	32
15. Забезпечення	33
16. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	34
17. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	35
18. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	35
19. Інші поточні зобов'язання	35
20. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	35
21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	35
22. Інші операційні доходи.....	36
23. Адміністративні витрати.....	36
24. Інші операційні витрати.....	36
25. Фінансові витрати та інші фінансові доходи.....	36
26. Податок на прибуток	37
27. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності".....	37
28. Операції з пов'язаними сторонами	37
29. Договірні та умовні зобов'язання.....	38
30. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	39
31. Оцінка за справедливою вартістю	41
32. Справедлива вартість фінансових інструментів	42
33. Плани керівництва.....	42
34. Події після звітної дати	42

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

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

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2018 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, яка наведена на сторінках з 8 по 42, була підписана від імені Керівництва Компанії 14 травня 2019 року:

Соболь В.
Директор



Савочкіна Н. М.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
"ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ" (далі - "Компанія"), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2018 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік;
- звіту про власний капітал за 2018 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2018 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для висловлення думки із застереженням

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

Оскільки, керівництво Компанії не має вичерпної інформації стосовно переліку підприємств, які перебувають під контролем або спільним контролем кінцевої контролюючої сторони Компанії, ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази по відношенню до повноти розкриття інформації про операції та залишки з пов'язаними сторонами у Примітці 28 до цієї фінансової звітності.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2, до фінансової звітності, у якій зазначається що Компанія понесла чистий збиток у сумі 1 090 801 тис. грн. протягом звітного року (2017: 1 148 188 тис. грн), та що станом на 31 грудня 2018 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на суму 2 291 660 тис. грн. (2017: 1 200 686 тис. грн.). Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Ключові питання аудиту

Опис аудиторських процедур

1

Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

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

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

- Ми провели перерахунок фактичних обсягів газу за рік по кожній категорії споживачів юридичних і фізичних осіб, застосувавши до кожної категорії розмір відпускнуго тарифу;
- Ми перевірили перенос даних з біллінгової програми до бухгалтерського обліку, а також зіставили дані Балансу газу за звітний та попередній рік та дані бухгалтерського обліку стосовно продажу газу;
- Ми обговорили з керівництвом існуючу систему внутрішнього контролю обліку реалізації газу за категоріями споживачів;
- Ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень 2019 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2018 року.

Дивіться Примітку 20 фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 29 до фінансової звітності. Діяльність Компанії, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в Україні. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року був проведений іншим аудитором, який 31 травня 2018 року надав звіт незалежного аудита з модифікованою думкою стосовно не участі в інвентаризації запасів та параграфом, що звертає увагу на суттєву невизначеність, що стосується безперервності діяльності Компанії.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Інша інформація складається зі звіту про управління за 2018 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала та оприлюднила Звіт про управління за 2018 рік 28 лютого 2019 року. У звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

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

При складанні фінансової звітності Керівництво 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, коли Керівництво або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом 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, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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 наділено 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 наділено 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 такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано щодо відповідних застережних заходів.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

- ТОВ "БДО" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Учасниками загальних зборів Компанії 17 вересня 2018 року у відповідності до Статуту.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ "БДО" з урахуванням повторених призначень становить два роки. Це завдання також є першим роком проведення ТОВ "БДО" обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV.
- У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
- У розділі "Пояснювальний параграф" цього звіту нами розкрито питання, на які, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.
- Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.
- Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради.
- ТОВ "БДО" не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2018 року та у період з 1 січня 2019 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- ТОВ "БДО" та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

- Протягом 2018 року ТОВ "БДО" не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.
- У розділі "Звіт щодо аудиту фінансової звітності" цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

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

Ключовий партнер з аудиту Бивала Т. В.

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

За і від імені фірми ТОВ "БДО"

Директор



..... Балченко С. О.

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

м. Київ, 14 травня 2019 року

Товариство з обмеженою відповідальністю "БДО". Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел. 393-26-91.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 39572642

Територія Дніпропетровська область

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи

Середня кількість працівників 145

Адреса, телефон: м. Дніпро, вул. Шевченка, буд. 2, 47-17-72

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ
1810136600
240
35.23

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2017 р. На початок звітного періоду	31 грудня 2018 р. На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
5 Нематеріальні активи		1000	2	2
первісна вартість		1001	2	2
накопичена амортизація		1002	-	-
6 Незавершені капітальні інвестиції		1005	19	-
6 Основні засоби		1010	214	172
первісна вартість		1011	471	635
знос		1012	(257)	(463)
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	235	174
II. Оборотні активи				
7 Запаси		1100	2	-
8 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	1 799 713	896 507
9 Дебіторська заборгованість за виданими авансами		1130	160 246	33 838
10 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1135	14 170	-
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	122	221
11 Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	3 389	14 989
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
12 Гроші та їх еквіваленти		1165	4 141	43 398
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	4	815
Усього за розділом II		1195	1 981 787	989 768
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	1 982 022	989 942

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 39572642

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ	Код рядка	31 грудня 2017 р. На початок звітної періоду	31 грудня 2018 р. На кінець звітної періоду
	1	2	3	4
I. Власний капітал				
13	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 202 746)	(2 293 558)
	Усього за розділом I	1495	(1 201 746)	(2 292 558)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
14	Інші довгострокові зобов'язання	1515	401	-
15	Довгострокові забезпечення	1520	894	1 072
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	1 295	1 072
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
14	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	923	483
16	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	2 712 649	2 762 658
17	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	5 727	11 150
	у тому числі з податку на прибуток	1621	5 642	4 237
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	90	91
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	417	533
18	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	387 428	300 542
15	Поточні забезпечення	1660	975	1 317
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
19	Інші поточні зобов'язання	1690	74 264	204 654
	Усього за розділом III	1695	3 182 473	3 281 428
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	1 982 022	989 942

Соболь Т. В.
ДиректорСавочкіна Н. М.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 39572642

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

2018 р.

2017 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
20	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 863 887	6 084 616
21	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 801 795)	(6 005 320)
	Валовий прибуток	2090	62 092	79 296
	Валовий (збиток)	2095	-	-
22	Інші операційні доходи	2120	16 210	76 480
23	Адміністративні витрати	2130	(13 631)	(12 050)
	Витрати на збут	2150	-	-
24	Інші операційні витрати	2180	(1 145 118)	(1 284 790)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	-
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(1 080 447)	(1 141 064)
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
25	Інші фінансові доходи	2220	1 534	5 996
	Інші доходи	2240	-	-
25	Фінансові витрати	2250	(313)	(141)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
	Інші витрати	2270	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(1 079 226)	(1 135 209)
26	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(11 575)	(12 979)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(1 090 801)	(1 148 188)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2018 р.

2017 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього ----- 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	(11)	745
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(11)	745
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
27	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(11)	745
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 090 812)	(1 147 443)

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 39572642

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

		2018 р.	2017 р.
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 868 443	5 970 406
Витрати на оплату праці	2505	21 793	18 063
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 527	3 857
Амортизація	2515	206	210
Інші операційні витрати	2520	1 065 575	1 309 624
Разом	2550	6 960 544	7 302 160

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

		2018 р.	2017 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	-	-

Соболь Т. В.
ДиректорСавочкіна Н. М.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 39572642

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

		2018 р.	2017 р.	
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 818 164	6 618 328
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
	Інші надходження	3095	219 873	19 206
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 738 238)	(6 653 527)
	Праці	3105	(17 437)	(14 169)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 468)	(3 799)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(19 424)	(21 836)
	Інші витрачання	3190	(220 483)	(23 250)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	37 987	(79 047)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	фінансових інвестицій	3200	-	-
	необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:				
	відсотків	3215	1 435	5 987
	дивідендів	3220	-	-
	Надходження від деривативів	3225	-	-
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
	фінансових інвестицій	3255	-	-
	необоротних активів	3260	(165)	(253)
	Виплати за деривативами	3270	-	-
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	1 270	5 734
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Власного капіталу	3300	-	-
	Отримання позик	3305	-	73 800
	Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:				
	Викуп власних акцій	3345	-	-
	Погашення позик	3350	-	(73 800)
	Сплату дивідендів	3355	-	-
	Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	39 257	(73 313)
12	Залишок коштів на початок року	3405	4 141	77 454
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
12	Залишок коштів на кінець року	3415	43 398	4 141

Соболь Т. В.
ДиректорСавочкіна Н. М.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ"

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 39572642

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	-	(1 202 746)	(1 201 746)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	(1 202 746)	(1 201 746)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 090 801)	(1 090 801)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(11)	(11)
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	1 000	-	-	-	(1 090 812)	(1 090 812)
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	-	(2 293 558)	(2 292 558)

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додаткови й капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	1 000	-	-	-	(55 303)	(54 303)
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 000	-	-	-	(55 303)	(54 303)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 148 188)	(1 148 188)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	745	745
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	1 000	-	-	-	(1 147 443)	(1 147 443)
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	-	-	(1 202 746)	(1 201 746)

Соболь Т. В.
ДиректорСавочкіна Н. М.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

1. Опис діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ" ("Компанія") було створене згідно з українським законодавством у 2014 році. 29.12.2014р. проведена державна реєстрація Компанії, зареєстрована Реєстраційною службою Дніпропетровського міського управління юстиції Дніпропетровської області. Юридична адреса Компанії: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вулиця Шевченка, буд. 2.

Компанія займається постачанням природного газу у Дніпропетровській області, включаючи м. Дніпро та м. Кривий Ріг (промисловим споживачам, житлово-комунальним підприємствам, населенню тощо). Ціна для населення встановлена постановою КМУ, а для юридичних осіб - постачання природного газу здійснюється за цінами, що вільно встановлюються між постачальником та споживачем, відповідно до п. 2 ст. 12 Закону "Про ринок природного газу".

Газ купується у НАК "Нафтогаз України" та у приватних постачальників природного газу і постачається споживачам (промисловим, житлово-комунальним підприємствам, населенню тощо) з урахуванням тарифу на розподіл, встановленого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг ("НКРЕКП") та торгівельної націнки на постачання. Розподіл газу відбувається через розподільчі мережі ПАТ "Дніпропетровськгаз", ПАТ "Дніпрогаз" та ПАТ "Криворіжгаз". Транспортування газу відбувається через магістральні трубопроводи ПАТ "Укртрансгаз" та локальними операторами.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 рр. склад учасників Компанії є наступним:

Учасники	31-12-2018	31-12-2017
	%	%
ПАТ "Дніпропетровськгаз"	100	100
Всього	100	100

2. Основні положення облікової політики

2.1. Основа складання звітності

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

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

Ця фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 14 травня 2019 року.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

Станом на 31 грудня 2018 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 2 291 660 тис. грн. (2017: 1 200 686 тис. грн.). За 2018 рік Компанія отримала чистий збиток у сумі 1 090 801 тис. грн. (2017: чистий збиток у сумі 1 148 188 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 2019 році буде зростати.

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

2.3. Оцінка справедливої вартості

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

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

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

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

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

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

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

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

Інформація про справедливую вартість фінансових інструментів розкривається у Примітці 32.

2.4. Нематеріальні активи

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

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

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

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає:

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

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

2.5. Основні засоби

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

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

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

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Транспортні засоби	1 – 12 років
Інші основні засоби	3 – 25 років

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

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

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

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

2.6. Перерахунок іноземної валюти

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

2.7. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування на предмет зменшення корисності Компанія визначає вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилась, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й 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.

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

2.8. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

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

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

Примітки до фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

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

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

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

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

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

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

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

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

Рекласифікація фінансових активів

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

Класифікація фінансових зобов'язань

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

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

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

Примітки до фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Списання

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

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

Процентні доходи

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

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

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

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

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

2.9. Виробничі запаси

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

2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

2.11. Забезпечення

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

2.12. Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

Державна пенсійна програма з визначеними виплатами

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

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

Актурні 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.

2.13. Оренда

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

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. Орендні платежі розподіляються між вартістю фінансування і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб вийшла постійна процентна ставка на непогашену суму зобов'язання. Вартість фінансування відображається безпосередньо у звіті про фінансові результати.

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

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

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.

2.14. Визнання доходів

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

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

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

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

Дохід від продажу газу

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

Дохід від оренди

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

Істотний компонент фінансування

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

Подання

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

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

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

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

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

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

2.15. Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

2. Основні положення облікової політики (продовження)

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

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

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2018 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2018 року.

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

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

МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти"

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

Перекласифікація фінансових активів

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

Класифікація			Балансова вартість	
			МСБО (IAS) 39	МСФЗ (IFRS) 9
			31-12-2017	01-01-2018
			тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Позики видані та дебіторська заборгованість	Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю	1 799 713	1 799 713
Інша дебіторська заборгованість	Позики видані та дебіторська заборгованість	Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю	3 389	3 389
Фінансові активи разом			1 803 102	1 803 102

Застосування МСФЗ 9 змінило підхід до розрахунку збитків від знецінення фінансових активів. Замість методу понесених збитків, який застосовувався МСБО 39, застосовується модель очікуваних кредитних збитків.

Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 до оцінки очікуваних кредитних збитків щодо торгової й іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків, торгової й іншої дебіторської заборгованості було розподілено за загальними характеристиками кредитного ризику та строками давності.

Компанія проаналізувала вплив МСФЗ 9 на свою фінансову звітність. На думку управлінського персоналу Компанії, зміни в обліковій політиці не мають значного впливу на фінансову звітність і не потребують коригування нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2018 року.

Фінансові зобов'язання

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

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

МСФЗ 15 замінює МСБО 11 "Будівельні контракти", МСБО 18 "Виручка" і відповідні Тлумачення і, за деякими винятками, застосовується по відношенню до всіх статей доходу, який виникає в зв'язку з договорами з покупцями. Для обліку виручки, яка виникає в зв'язку з договорами з покупцями, МСФЗ 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

МСФЗ 15 вимагає застосовувати судження і враховувати всі доречні факти і обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору. Крім того, стандарт вимагає розкриття більшого обсягу інформації.

Відповідно до МСФЗ 15 "Виручка за договорами з клієнтами" (МСФЗ 15) виручка визнається, коли товари або послуги передаються клієнту, в сумі відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

При використанні модифікованого ретроспективного підходу Сумарний ефект від першого застосування МСФЗ 15 визнається на дату першого застосування в якості коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду (на 1 січня 2018 року). Отже, порівняльна інформація не перераховувалася і як і раніше представлялася відповідно до МСБО 11, МСБО 18 і відповідними Тлумаченнями.

Компанія проаналізувала вплив МСФЗ 15 на її облікову політику та фінансову звітність, для чого були розглянуті різні потоки надходження доходів Компанії. На думку управлінського персоналу Компанії, зміни в обліковій політиці не мають значного впливу на фінансову звітність і не потребують коригування нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2018 року.

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

Застосування інших МСФЗ

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

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

При прийнятті поправок організації не зобов'язані перераховувати інформацію за попередні періоди, проте допускається ретроспективне застосування за умови застосування поправок щодо всіх трьох аспектів і дотримання інших критеріїв.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість"

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

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

Застосування тлумачення не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

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

МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ"

До МСФЗ 1 були внесені зміни, щоб вилучити короткострокові звільнення від застосування вимог МСФЗ, що стосуються МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСБО 19 "Виплати працівникам" та МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність". Ці короткострокові звільнення стали більш незастосовні і були доступні для підприємств у звітні періоди, які вже закінчилися.

МСФЗ 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства"

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

Удосконалення не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

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 16 "Договори оренди"

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

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

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

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Компанія планує застосування МСФЗ 16 за допомогою модифікованого ретроспективного підходу. На дату складання цієї фінансової звітності Компанія ще не завершила оцінку впливу застосування МСФЗ 16.

МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування"

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

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

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

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

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2019 р. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам" - "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою"

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

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

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

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

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

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

Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеності щодо обліку податку на прибуток"

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

Якщо відповідь позитивна, то компанія повинна відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і 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:

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

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

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

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам. За новим визначенням бізнес – це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

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

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

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

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

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

МСФЗ 11 "Спільна діяльність"

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

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

МСБО 12 "Податки на прибуток"

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

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

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

МСБО 23 "Витрати на позики"

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

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

4. Суттєві облікові судження та оцінки

Складання 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:

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

4. Суттєві облікові судження та оцінки (продовження)

Строк корисного використання основних засобів

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

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

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

Резерв під кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що 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.

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 юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

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

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

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

4. Суттєві облікові судження та оцінки (продовження)

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у 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.

5. Нематеріальні активи

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

	Програмне забезпечення	
	2018 р. тис. грн.	2017 р. тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	2	1
Надходження	-	2
Вибуття	-	(1)
На 31 грудня	2	2
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	-	-
На 31 грудня	-	-
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	2	1
На 31 грудня	2	2

6. Основні засоби

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

	Транспорт і інші основні засоби тис. грн.	Незавершені капітальні інвестиції тис. грн.	Всього тис. грн.
Первісна вартість:			
На 01 січня 2017 року	358	15	373
Надходження	113	19	132
Переведення	15	(15)	-
На 31 грудня 2017 року	471	19	490
Надходження	145	-	145
Переведення	19	(19)	-
На 31 грудня 2018 року	635	-	635
Знос та знецінення:			
На 01 січня 2017 року	(47)	-	(47)
Амортизація за рік	(210)	-	(210)
На 31 грудня 2017 року	(257)	-	(257)
Амортизація за рік	(206)	-	(206)
На 31 грудня 2018 року	(463)	-	(463)
Чиста балансова вартість:			
На 01 січня 2017 року	311	15	326
На 31 грудня 2017 року	214	19	233
На 31 грудня 2018 року	172	-	172

Перевірка зменшення корисності

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

7. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.
Інші запаси	-	2
Запаси разом (рядок 1100)	-	2

8. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за постачання природного газу	3 250 170	3 133 746
Інша дебіторська заборгованість	2 632	2 222
Резерв під кредитні збитки	(2 356 295)	(1 336 255)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	896 507	1 799 713

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

Рух резерву під кредитні збитки є таким:

	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня	(1 336 255)	(129 927)
Списано за рік	168	72 013
Нараховано за рік	(1 020 208)	(1 278 341)
На 31 грудня	(2 356 295)	(1 336 255)

Аналіз знецінення здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи різні моделі для оцінки очікуваних кредитних збитків для різних типів клієнтів. Виокремлення різних типів клієнтів базується за декількома критеріями, основними з яких є – умови оплати, платіжна дисципліна, джерела оплати та бази даних для матриці резервування. Ставки резервування базуються на днях прострочки, для групування різних клієнтів із подібними моделями збитків (тобто фізичні та юридичні особи окремо). Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності, на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов. Як правило, торгова дебіторська заборгованість списується, якщо термін прострочення дорівнює три роки. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату - це балансова вартість кожного класу фінансових активів, розкрита в Примітці 30.

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

31 грудня 2018 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
	0-364 днів	>365 днів	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
<u>Заборгованість населення за природний газ на мережах ПАТ "Дніпропетровськгаз"</u>			
Очікуваний коефіцієнт знецінення	65%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	554 724	251 204	805 928
Резерв під кредитні збитки	(343 299)	(251 204)	(594 503)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	211 425	-	211 425
<u>Заборгованість населення за природний газ на мережах ПАТ "Дніпрогаз"</u>			
Очікуваний коефіцієнт знецінення	78%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	874 630	442 026	1 316 767
Резерв під кредитні збитки	(643 359)	(442 026)	(1 085 496)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	231 271	-	231 271
<u>Заборгованість населення за природний газ на мережах ПАТ "Криворіжгаз"</u>			
Очікуваний коефіцієнт знецінення	86%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	460 296	305 783	766 079
Резерв під кредитні збитки	(367 848)	(305 783)	(673 631)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	92 448	-	92 448
Валова балансова вартість до знецінення	1 889 650	999 376	2 889 026
Резерв під кредитні збитки	(1 354 506)	(999 376)	(2 353 882)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	535 144	-	535 144

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

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

31 грудня 2017 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками		
	0-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	Всього тис. грн.
<u>Заборгованість населення за природний газ на мережах ПАТ "Дніпропетровськгаз"</u>			
Очікуваний коефіцієнт знецінення	61%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	436 551	46 971	483 522
Резерв під кредитні збитки	(266 998)	(46 971)	(313 969)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	169 553	-	169 553
<u>Заборгованість населення за природний газ на мережах ПАТ "Дніпрогаз"</u>			
Очікуваний коефіцієнт знецінення	69%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	824 531	71 691	896 222
Резерв під кредитні збитки	(568 950)	(71 691)	(640 641)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	255 581	-	255 581
<u>Заборгованість населення за природний газ на мережах ПАТ "Криворіжгаз"</u>			
Очікуваний коефіцієнт знецінення	78%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	420 976	52 746	473 722
Резерв під кредитні збитки	(327 769)	(52 746)	(380 515)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	93 207	-	93 207
Валова балансова вартість до знецінення	1 682 058	171 408	1 853 466
Резерв під кредитні збитки	(1 163 717)	(171 408)	(1 335 125)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	518 341	-	518 341

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

31 грудня 2018 року

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками					
	0-91 днів тис. грн.	92-183 днів тис. грн.	184-274 днів тис. грн.	274-364 днів тис. грн.	>365 днів тис. грн.	Всього тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0.001%	64.20%	64.94%	82.53%	100%	
Валова балансова вартість до знецінення	362 334	295	326	403	418	363 776
Резерв під кредитні збитки	(1 021)	(294)	(320)	(384)	(394)	(2 413)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	361 313	1	6	19	24	361 363

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

10. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки за ПДВ	-	14 170
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	-	14 170

11. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за пені, штрафи та за рішенням суду	14 979	2 232
Інша дебіторська заборгованість	10	1 157
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	14 989	3 389

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	43 398	4 141
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	43 398	4 141

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років, не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках. У звітному періоді Компанія не проводила суттєвих негрошових операцій. Компанія не має грошових коштів недоступних для використання.

13. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років зареєстрований статутний капітал Компанії складав 1 000 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 1 000 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 років, виходячи з частки в статутному капіталі, склад власників Компанії є наступним:

Власники	31-12-2018	31-12-2017
	%	%
ПАТ "Дніпропетровськгаз"	100	100
Разом	100	100

Інвестиції від власників

У 2018-2017 рр. Компанія не отримувала інвестицій від власників.

14. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину

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

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.
Реструктурована кредиторська заборгованість (i)	483	1 324
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину разом	483	1 324
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	-	401
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	483	923
Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину разом	483	1 324

(i) Компанія реструктурувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на підставі Рішення Господарського суду по справі №904/7401/16 від 26.06.2017р. за дог. №15-709-Н від 30.06.2015р. Станом на 31 грудня 2018 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 483 тис. грн. (недисконтована вартість – 510 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2017 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 1 324 тис. грн. (недисконтована вартість – 1 529 тис. грн.). Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2017-2019 роках.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

15. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	31-12-2018 тис. грн.	31-12-2017 тис. грн.
Одноразова виплата при звільненні	721	575
Ювілейні та інші виплати	351	319
Резерв невикористаних відпусток	1 317	975
Забезпечення разом	2 389	1 869
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	1 072	894
Поточні забезпечення (рядок 1660)	1 317	975
Забезпечення разом	2 389	1 869

Забезпечення виплат персоналу

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

	Одноразова виплата при звільненні тис. грн.	Ювілейні та інші виплати тис. грн.	Резерв неви- користаних відпусток тис. грн.	Всього тис. грн.
На 31 грудня 2017 року	575	319	975	1 869
Суми, відображені у прибутках чи збитках	135	51	342	528
Суми, відображені у складі іншого сукупного доходу	11	-	-	11
Виплачені винагороди	-	(19)	-	(19)
На 31 грудня 2018 року	721	351	1 317	2 389
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	721	351	-	1 072
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	1 317	1 317
Забезпечення разом	721	351	1 317	2 389

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року:

	Одноразова виплата при звільненні тис. грн.	Ювілейні та інші виплати тис. грн.	Резерв неви- користаних відпусток тис. грн.	Всього тис. грн.
На 1 січня 2017 року	1 306	30	626	1 962
Суми відображені у прибутках чи збитках	14	319	349	682
Суми відображені у складі іншого сукупного доходу	(745)	-	-	(745)
Виплачені винагороди	-	(30)	-	(30)
На 31 грудня 2017 року	575	319	975	1 869
Довгострокові забезпечення (рядок 1520)	575	319	-	894
Поточні забезпечення (рядок 1660)	-	-	975	975
Забезпечення разом	575	319	975	1 869

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

	Одноразова виплата при звільненні тис. грн.	Ювілейні та інші виплати тис. грн.	Всього тис. грн.
Витрати за відсотками	88	47	135
Вартість поточних послуг	47	28	75
Вартість виплат по допомозі	-	-	-
Відображений актуарний (прибуток)/збиток	-	(24)	(24)
	135	51	186

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

15. Забезпечення (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

	Одноразова виплата при звільненні	Ювілейні та інші виплати	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Витрати за відсотками	14	9	23
Вартість поточних послуг	6	11	17
Вартість виплат по допомозі	(5)	-	(5)
Відображений актуарний (прибуток)/збиток	-	299	299
	15	319	334

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:

	31-12-2018	31-12-2017
	%	%
Дисконтна ставка	14.75%	15.30%
Щорічний приріст майбутньої заробітної плати	1.25%	1.25%
Плинність кадрів	10.0%	10.0%

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

Плинність кадрів оцінюється по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід.

Середньозважений строк погашення довгострокових пенсійних зобов'язань складає 8.5 років (2017 р.: 7.5 років).

Чутливість зобов'язань за виплатами працівникам по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплат працівникам по відношенню до ключових припущень представлена наступним чином:

- ▶ зменшення ставки дисконту на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 69 тис. грн. (2017: 54 тис. грн.), збільшення ставки дисконту на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 62 тис. грн. (2017: 49 тис. грн.)
- ▶ збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 67 тис. грн. (2017: 46 тис. грн.), зменшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 62 тис. грн. (2017: 43 тис. грн.)

16. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.
Заборгованість за постачання природного газу	2 758 157	2 707 060
Заборгованість за матеріали та послуги	4 501	5 589
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	2 762 658	2 712 649

В середньому контрактний термін погашення кредиторської заборгованості складає 30 днів.

Станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. Компанія не мала кредиторської заборгованості, по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

17. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.
Податкові зобов'язання з ПДВ	4 977	-
Податкові зобов'язання з податку на прибуток	4 237	5 642
Інші податки	1 936	85
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	11 150	5 727

18. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.
Аванси отримані за природний газ	300 386	387 357
Інші аванси отримані	156	71
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	300 542	387 428

Всі залишки авансів (договірних зобов'язань) на початок звітної року включені у склад доходів від звичайної діяльності, які відображені у звітному році (дивись Примітку 20).

19. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.
Резерв за судовими справами	204 602	850
Інші поточні зобов'язання	52	73 414
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	204 654	74 264

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

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

	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Продаж природного газу	5 861 789	6 082 727
Інші доходи	2 098	1 889
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	5 863 887	6 084 616

Продаж природного газу

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

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

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

	2018 р.	2017 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Собівартість природного газу	5 741 762	5 962 392
Витрати на персонал та відповідні нарахування	16 958	14 786
Запасні частини та матеріали	2 363	3 189
Знос та амортизація	241	91
Інші витрати	40 471	24 862
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	5 801 795	6 005 320

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

22. Інші операційні доходи

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

	2018 р. тис. грн.	2017 р. тис. грн.
Штрафи отримані	13 300	2 155
Дохід від вибуття зобов'язань	82	-
Дохід від розформування дебіторської заборгованості, відновлення дебіторської заборгованості та інших активів	-	73 368
Інші операційні доходи	2 828	957
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	16 210	76 480

23. Адміністративні витрати

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

	2018 р. тис. грн.	2017 р. тис. грн.
Витрати на персонал та відповідні нарахування	9 219	7 347
Знос та амортизація	222	166
Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали	163	337
Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги	23	4
Інші витрати	4 004	4 196
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	13 631	12 050

24. Інші операційні витрати

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

	2018 р. тис. грн.	2017 р. тис. грн.
Формування (зміна) резерву сумнівних боргів, списання безнадійної заборгованості	1 144 195	1 278 341
Утримання соціальних активів	479	371
Нараховані штрафи та пені	226	5 059
Витрати на персонал та відповідні нарахування	187	69
Невідшкодований податок на додану вартість	1	248
Собівартість реалізованих виробничих запасів	1	-
Інші операційні витрати	29	702
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	1 145 118	1 284 790

25. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

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

	2018 р. тис. грн.	2017 р. тис. грн.
<u>Фінансові витрати:</u>		
Процентні витрати за реструктурованою кредиторською заборгованістю	178	118
Витрати за відсотками із забезпечення виплат персоналу (Примітка 15)	135	23
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	313	141
<u>Інші фінансові доходи:</u>		
Отримані відсотки на залишки на рахунках в банку	1 534	5 996
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	1 534	5 996

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

26. Податок на прибуток

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

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

	2018 р. тис. грн.	2017 р. тис. грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	11 575	12 979
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	11 575	12 979

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

Нижче наведено узгодження між фактичними витратами з податку на прибуток та добутком бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 роки:

	2018 р. тис. грн.	2017 р. тис. грн.
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	(1 079 226)	(1 135 209)
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2017 р.: 18%)	(194 261)	(204 338)
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу валових витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	205 836	217 317
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	11 575	12 979

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

	2018 р. тис. грн.	2017 р. тис. грн.
<u>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</u>		
Актарні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами	(11)	745
Вплив податку на прибуток від актуарних прибутків/збитків по програмах з визначеними виплатами	-	-
Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	(11)	745
<u>Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:</u>		
Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460)	(11)	745

28. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони Компанії включають єдиного учасника Компанії ПАТ "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ" та інші пов'язані сторони.

Залишки та операції з зазначеними пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018 та 2017 року та за роки, що закінчилися зазначеними датами, подані нижче.

Інформація про пов'язані сторони

Материнська компанія

ПАТ "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ" володіє 100% долі ТОВ "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ" і є материнською організацією, що контролює Компанію (див. Примітку 13).

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

	31-12-2018 тис. грн.	31-12-2017 тис. грн.
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за розподіл природного газу	17 984	80 668
Кредиторська заборгованість за послуги оренди	159	116
Кредиторська заборгованість за послуги виконання робіт з припинення газопостачання	3 032	1 205
Кредиторська заборгованість за інші послуги	106	-

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

28. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

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

	2018 р. тис. грн.	2017 р. тис. грн.
Придбання послуги розподілу природного газу	325 615	358 472
Придбання оренди	1 444	1 143
Придбання послуги виконання робіт з припинення газопостачання	1 827	1 519
Придбання інших послуг	1 011	-

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними та погашаються грошовими коштами. За дебіторською або кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін не було надано або отримано жодних гарантій. Станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р. резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін був відсутній.

Винагорода ключового управлінського персоналу Компанії

Винагорода, в тому числі відповідні нарахування на фонд оплати праці, ключовому управлінському персоналу в кількості 2 осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., складала 2 448 тис. грн., і була включена в адміністративні витрати (31 грудня 2017 р.: 1 250 тис. грн., 2 особи).

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

Дивіденди

Компанія не нараховувала дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років.

29. Договірні та умовні зобов'язання

Загальні умови функціонування

Протягом 2018 року економіка України почала виходити із кризи, що була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом. За державними статистичними даними, реальний ВВП в Україні в 2018 році почав зростати в порівнянні з 2017 роком. Крім того, суверенний рейтинг України щодо ймовірності настання дефолту по зобов'язаннях згідно основних рейтингових агентств було поліпшено із позитивним прогнозом на майбутнє. Поточна динаміка зростання української економіки залежить від ефективності реалізації політичних, економічних та соціальних реформ.

У 2018 році українська гривня була порівняно стабільною по відношенню до основних світових валют, що позитивно впливає на розвиток української економіки. Завдячуючи стабілізаційним та стимуляційним заходам, які приймаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору і забезпечення ліквідності українських банків та компаній, існують позитивні очікування відносно розширення доступу до джерел капіталу, а також зниження вартості капіталу для Компанії та її контрагентів, що може позитивно вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Компанії.

Зважаючи на вищезазначене, керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості та використання всіх наявних можливостей для розвитку бізнесу Компанії в нинішніх умовах.

Вплив уряду на політику встановлення тарифів

Український газовий сектор знаходиться на етапі реструктуризації та реформування. Майбутні напрямки та результати реформ наразі важко передбачити.

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

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

Податкові ризики

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

Керівництво Компанії вважає, що Компанія має достатні підстави для підтвердження дотримання нею всіх нормативно законодавчих актів, і що вона сплатила і нарахувала всі застосовувані податки. Проте існує ймовірність того, що державні органи можуть спробувати нарахувати Компанії додатковий податок на прибуток та інші податки, а також штрафи. Станом на 31 грудня 2018 р. сума таких податкових ризиків не може бути достовірно оцінена.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

29. Договірні та умовні зобов'язання (продовження)

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Компанія є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена. Станом на 31 грудня 2018 р. і 31 грудня 2017 р. не мала нарахованих зобов'язань у складі поточних зобов'язань. Якщо керівництво Компанії оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Компанія не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Питання охорони навколишнього середовища

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

Страховання

Станом на 31 грудня 2018 та 2017 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 майбутніх періодів за договорами оренди станом на 31 грудня:

	31-12-2018 тис. грн.	31-12-2017 тис. грн.
Протягом одного року	2 123	1 850
Понад одного року, але не більше п'яти років	1 860	734
Понад п'ять років	-	-
Разом	3 983	2 584

30. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

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

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

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2018 року:

	Примітка	31-12-2018 тис. грн.
Фінансові активи		
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8	896 507
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	14 989
Гроші та їх еквіваленти	12	43 398
Фінансові зобов'язання		
<u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16	2 762 658
Довгострокова кредиторська заборгованість	14	483
Інші поточні зобов'язання	19	204 654

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

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

Станом на 31 грудня 2017 року:

	Примітка	31-12-2017 тис. грн.
Фінансові активи		
<u>Позики та дебіторська заборгованість:</u>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8	1 799 713
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	3 389
Гроші та їх еквіваленти	12	4 141
Фінансові зобов'язання		
<u>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16	2 712 649
Довгострокова кредиторська заборгованість	14	1 324
Інші поточні зобов'язання	19	74 264

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 2018 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.
Довгострокова кредиторська заборгованість	483	-	-	-	-	483
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 762 658	-	-	-	-	2 762 658
Інші поточні зобов'язання	204 654	-	-	-	-	204 654
	2 967 795	-	-	-	-	2 967 795
31 грудня 2017 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.
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	1 324	-	-	1 324
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 712 649	-	-	-	-	2 712 649
Інші поточні зобов'язання	74 264	-	-	-	-	74 264
	2 786 913	-	1 324	-	-	2 788 237

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 2018 р. 8% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії сконцентровано в КБ "Кліринговий дім", 92% в ВАТ "Державний Ощадний Банк України" (2017: 83% в КБ "Кліринговий дім", 17% - ВАТ "Державний Ощадний Банк України").

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

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

Управління ризиком недостатності капіталу

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

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 рр., цілі, політика та процедури Компанії щодо управління капіталом не зазнали змін.

	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 762 658	2 712 649
Довгострокова кредиторська заборгованість	483	1 324
Інші поточні зобов'язання	204 654	74 264
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(4 141)	(43 398)
Чиста заборгованість	2 963 654	2 744 839
Всього власний капітал	(2 292 558)	(1 201 746)
Капітал і чиста заборгованість	671 096	1 543 093
Коефіцієнт платоспроможності	442%	178%

31. 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 2018 року

	Разом тис. грн.	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 32):				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	896 507	-	896 507	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 989	-	14 989	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 32):				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 762 658	-	2 762 658	-
Довгострокова кредиторська заборгованість	483	-	483	-
Інші поточні зобов'язання	204 654	-	204 654	-

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

	Разом тис. грн.	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1) тис. грн.	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2) тис. грн.	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3) тис. грн.
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 32):				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 799 713	-	1 799 713	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 389	-	3 389	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 32):				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 712 649	-	2 712 649	-
Довгострокова кредиторська заборгованість	1 324	-	1 324	-
Інші поточні зобов'язання	74 264	-	74 264	-

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДНІПРОПЕТРОВСЬКАЗ ЗБУТ"

Примітки до фінансової звітності

32. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди відображають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2017
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	896 507	1 799 713	896 507	1 799 713
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 989	3 389	14 989	3 389
	911 496	1 803 102	911 496	1 803 102
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 762 658	2 712 649	2 762 658	2 712 649
Довгострокова кредиторська заборгованість	483	1 324	483	1 324
Інші поточні зобов'язання	204 654	74 264	204 654	74 264
	2 967 795	2 788 237	2 967 795	2 788 237

33. Плани керівництва

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, Компанія понесла чистий збиток у сумі 1 090 801 тис. грн. (2017: чистий збиток у сумі 1 148 188 тис. грн.). Також станом на 31 грудня 2018 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 2 291 660 тис. грн. (2017: 1 200 686 тис. грн.).

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

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

34. Події після звітної дати

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

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

**BDO LLC
BDO CONSULTING LLC
BDO CORPORATE FINANCE LLC**

201-203, Kharkivske Road, 10th floor
Kyiv, 02121, Ukraine
Tel.: (+38 044) 393 26 87, 88
Fax: (+38 044) 393 26 91
E-mail: bdo@bdo.kiev.ua

Lviv, 79000, Ukraine
Tel.: (+38 044) 393 26 87, 88
Fax: (+38 044) 393 26 91
E-mail: lviv@bdo.com.ua

4, Andriia Fabra Street
Dnipro, 49000, Ukraine
Tel.: (+38 056) 370 40 43
Fax: (+38 056) 370 30 45
E-mail: dnipro@bdo.com.ua

Odesa, 65000, Ukraine
Tel.: (+38 044) 393 26 87, 88
Fax: (+38 044) 393 26 91
E-mail: odesa@bdo.com.ua

**www.bdo.ua
www.bdo.global**

BDO LLC, BDO CONSULTING LLC, BDO CORPORATE FINANCE LLC -
are the Ukrainian limited liability companies, which are the member firms of BDO,
the international worldwide network of public accounting firms.

BDO LLC, a Ukrainian LLC, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee,
and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.