

**Стислий виклад суттєвих облікових політик
та інші пояснювальні примітки до консолідованої фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
"Уманьгаз"
за 2016 рік**

Загальна інформація

Публічне акціонерне товариство "Уманьгаз" (далі – Товариство) засновано на підставі рішення Регіонального відділення фонду державного майна України по Черкаській області від 05.02.1997 року № 669-АТ шляхом перетворення Державного підприємства по газопостачанню та газифікації "Уманьгаз" у Відкрите акціонерне товариство "Уманьгаз" на підставі Указу Президента України "Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів" від 26 листопада 1994 року № 699/94 для провадження діяльності з розподілення та постачання газу, зокрема надання населенню, бюджетним організаціям, промисловим та комунальним підприємствам, а також іншим суб'єктам підприємницької діяльності послуг з розподілу природного, нафтового газу та газу (метану) вугільних родовищ та постачання природного газу, газу (метану) вугільних родовищ та скрапленого газу, придбання та постачання природного газу, газу (метану) вугільних родовищ за регульованим та нерегульованим тарифом, придбання, реалізація та постачання споживачам скрапленого газу, розподіл природного, нафтового газу та газу (метану) вугільних родовищ, транспортування природного, нафтового газу та газу (метану) вугільних родовищ трубопроводами та їх розподіл, зберігання природного газу, газу (метану) вугільних родовищ, газопроводні роботи, створення, технічне обслуговування і експлуатація газових мереж, споруд, обладнання і приладів для газопостачання природного і скрапленого газу, виконання ремонтів газопроводів, газових приладів і пристроїв, локалізація і ліквідація аварійних ситуацій тощо.

Юридична адреса Товариства – вул. Дерев'янка, 19, м. Умань, Черкаської області, 20300.

Предметом діяльності Товариства є:

- розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи;
- монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- надання інших допоміжних комерційних послуг, н. в. і. у.;
- неспеціалізована оптова торгівля;
- роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах;
- діяльність у сфері архітектури;
- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.;
- торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи;
- будівництво трубопроводів;
- будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій.

На виконання вимог Закону України "Про засади функціонування ринку природного газу" в частині відокремлення функцій з розподілу і постачання природного газу, з метою приведення господарської діяльності ПАТ "Уманьгаз" до вимог "Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання природного газу, газу

(метану) вугільних родовищ за регульованим тарифом", НКРЕКП анулювала з 01.07.2015 р. ліцензію серії АД № 036374 (Постанова НКРЕКП № 1762 від 18.06.2015 р.).

ПАТ "Уманьгаз" продовжує здійснювати діяльність з розподілу природного, нафтового газу і газу (метану) вугільних родовищ на підставі ліцензії серії АД № 036373, виданої НКРЕКП 21.06.2012 р.

Також на виконання вимог Закону України "Про засади функціонування ринку природного газу" в частині і відокремлення функцій з розподілу і постачання природного газу, з метою приведення господарської діяльності ПАТ "Уманьгаз" у відповідність до вимог "Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання природного газу, газу (метану) вугільних родовищ за регульованим тарифом" було створено Товариство з обмеженою відповідальністю "Уманьгаз збут" (далі ТОВ "Уманьгаз збут").

ТОВ "Уманьгаз збут" (код ЄДРПОУ 39711735) було створено (засновано) засіданням Наглядової Ради Публічного акціонерного товариства "Уманьгаз" (протокол № 09 02/2015 від 09.02.2015 р.). Місце розташування: 20300, м. Умань, вул. Дерев'янка, 19. Діє на підставі статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів ПАТ "Уманьгаз". Для забезпечення діяльності ТОВ "Уманьгаз збут" Засновник (ПАТ "Уманьгаз") створив статутний фонд в розмірі 50 тис. грн. На кінець 2016 року статутний фонд повністю оплачений.

Основний вид діяльності:

- торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи;
- неспеціалізована оптова торгівля.

Для забезпечення з 01.07.2015 р. споживачів м. Умань та районів природним газом, ТОВ "Уманьгаз збут" було отримано ліцензію на постачання природного газу за регульованим тарифом серії АЕ № 299060, виданої 18.06.2015 р. на підставі Постанови НКРЕКП № 1763 від 18.06.2015 р.

Товариство виступає в якості материнського підприємства і надає консолідовану фінансову звітність, яка включає його фінансову звітність та фінансову звітність ТОВ "Уманьгаз збут" (далі разом – Група).

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2016 р., та схвалена керівництвом до оприлюднення.

Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

Наведена консолідована фінансова звітність є звітністю загального призначення.

Дана консолідована фінансова звітність підготовлена за принципом оцінки за первісною (історичною) вартістю.

Консолідована фінансова звітність представлена в гривнях, всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

Концептуальною основою консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 р., є бухгалтерські політики, які базуються на вимогах МСФЗ, а також

обмеження застосування МСФЗ, а саме наступні.

1) Вимоги чинних нормативно-правових актів, що поширюють свою дію на Групу, зобов'язують Групу при формуванні фінансової звітності використовувати виключно Міжнародні стандарти фінансової звітності, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України. Вказане обмеження може мати вплив на фінансову звітність Групи у випадку появи нових Міжнародних стандартів фінансової звітності, які видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та ще не набрали чинності, але не опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України.

2) На виконання вимог ст. 12-1¹ Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Групою при підготовці фінансової звітності використано Міжнародні стандарти фінансової звітності. Міжнародними стандартами фінансової звітності не встановлено типові форми фінансових звітів.

В той же час, враховуючи, що національним законодавством України встановлені форми фінансової звітності за МСФЗ, Група використовувала форми фінансової звітності, передбачені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. (далі – П(С)БО 1).

Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

З 1 січня 2012 року Товариство прийняло МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Перший повний комплект фінансової звітності за МСФЗ підготовлений за 2013 рік та станом на 31.12.2013 р.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який набуває чинності 01 січня 2018 року.

МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» не застосовується достроково до консолідованої фінансової звітності Групи, оскільки:

- керівництвом Групи прийнято рішення не застосовувати МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», а у разі виникнення залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, обліковувати активи та зобов'язання, доходи та витрати Групи відповідно до загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку згідно з МСФЗ;

- у своїй першій фінансовій звітності за МСФЗ Група не визнавала залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання; суттєві для фінансової звітності в цілому залишки за відстроченими рахунками тарифного регулювання були відсутні.

Суттєві облікові судження та оцінки

Припущення про безперервність діяльності

Дана консолідована фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність.

Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Групу чи припинити діяльність.

Група має вільний доступ до фінансових ресурсів.

Суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Групи продовжувати діяльність на безперервній основі відсутні.

Отже управлінський персонал позитивно оцінює здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а тому припущення про безперервність є доречним.

Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності. Суттєвою інформацією визнається інформація, відсутність якої в фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів.

Визначення порогу суттєвості для розмежування облікової та іншої інформації щодо окремих господарських операцій та об'єктів обліку Групи наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5 %	Підсумок відповідно всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу
Окремі види доходів і витрат	2 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства

Група не повинна в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

Визначення порогу суттєвості для відображення в обліку окремих господарських операцій та визнання окремих об'єктів обліку наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	1 % 10 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства Відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	Не більше 10 %	Різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну
Визнання окремих об'єктів основних засобів	2 500 грн.	-
Визнання об'єктів малоцінних швидкозношувальних предметів	500 грн.	-

Резерв сумнівних боргів

Група регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів. Група аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками окремо або в складі групи; або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних

даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за заборгованостями окремих боржників або за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно окремої дебіторської заборгованості або групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Державна власність, що не підлягає приватизації

Згідно з договором, підписаним між Товариством та Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, Товариство отримало певні основні засоби в господарське відання. На основі аналізу договору на господарське відання, керівництво Товариства вважає, що всі ризики та винагороди від користування цими активами переходять до Товариства, тому ці активи визнаються у балансі Товариства в момент отримання з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. Товариство вважає, що буде і надалі використовувати ці активи в осяжному майбутньому (детально інформація стосовно державної власності розкрита в розділі "Основні засоби").

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедливою вартістю фінансових інструментів, що котируються на активному ринку, є ціна котирування (поточна ринкова вартість на фондовому ринку).

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Група встановлює справедливу вартість, застосовуючи методи оцінювання, а саме:

- застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні;
- посилення на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним;
- аналіз дисконтованих грошових потоків;
- інші методи, що забезпечують достовірне визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

Для вибору методу оцінки справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосовує судження.

У випадках, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість фінансових інструментів, за якими відсутній активний ринок, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості таких фінансових інструментів, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні, Група використовує собівартість, як наближену оцінку справедливої вартості.

Група класифікує оцінки справедливої вартості фінансових інструментів за допомогою ієрархії справедливої вартості, яка відображає значущість вхідних даних, використаних при складанні оцінок.

Група використовує наступні рівні ієрархії справедливої вартості:

- ціни котирувань (не кориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань (рівень 1);
- вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто отримані на підставі цін) (рівень 2);
- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі (неспостережні вхідні дані) (рівень 3).

Застосування до консолідованої фінансової звітності Групи за 2016 рік положень МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"

Відповідно до п. 3 МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим МСБО є питанням судження.

Згідно п. 3 МСБО 29 показником гіперінфляції є наступні характеристики економічного середовища країни:

- а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
- в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;
- г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

За офіційними даними Державної служби статистики України¹, індекси споживчих цін за останні три роки становили: за 2014 рік - 124,9%, за 2015 рік - 143,3 %, за 2016 рік - 112,4 %.

Кумулятивний рівень інфляції за три роки (2014-2016 рр.) склав 101,18 %.

На підставі наступної інформації:

1) за прогнозом Національного банку України рівень інфляції на 2017 рік становитиме 109,1%, а на 2018 рік – 106,0%. А отже очікується негативна динаміка рівня інфляції за період 2015 р. – 2018 р., тобто зниження рівня інфляційних процесів в економіці України;

2) сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку 6 разів протягом року – із 22 % до 14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалось зниження відсоткових ставок за депозитами. Крім цього, індекс заробітної плати у 2016 році у лютому, червні, липні та серпні складав менше 100%;

3) показник кумулятивного рівня інфляції за трирічний період – є лише одним з показників гіперінфляційної економіки, в той же час окремі з решти встановлених п. 3 МСБО 29 показників, в цілому, не характерні для економічного середовища України (наприклад, не можна стверджувати, що продаж та придбання в Україні систематично

¹ Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2006/ct/cn_rik/isc/isc_u/isc_gr_u.htm

здійснюється на умовах відстрочки платежу за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким окремі показники);

управлінський персонал висловлює власне судження не застосовувати перерахунок консолідованої фінансової звітності за 2016 рік згідно МСБО 29.

Отже консолідовану фінансову звітність Групи за 2016 рік складено без перерахунку згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" (далі – МСБО 29).

Консолідована фінансова звітність Групи за 2016 рік, в цілому, базується на історичній собівартості, окрім тих статей, що мають бути оцінені за справедливою вартістю.

Функціональна валюта, валюта фінансової звітності та операції в іноземній валюті

Функціональною валютою Групи є Українська гривня, яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться Групою і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її діяльність.

Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за Міжнародними стандартами.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у функціональній валюті Групи шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням офіційного курсу обміну Національного банку України (обмінного курсу) на дату здійснення операції. На кожен звітну дату:

- монетарні статті в іноземній валюті підлягають перерахунку, застосовуючи поточний обмінний курс на звітну дату;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку, застосовуючи валютний курс на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку, застосовуючи валютні курси на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями визнаються у консолідованому звіті про фінансові результати (звіті про сукупні доходи) в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Вплив зміни курсів обміну за немонетарними статтями, що оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, враховується у складі прибутку або збитку від зміни справедливої вартості.

У звітному періоді Група не здійснювала операцій в іноземній валюті.

Консолідація

Складаючи консолідовану фінансову звітність, Група об'єднує фінансову звітність материнського підприємства та його дочірніх підприємств шляхом впорядкованого додавання подібних статей активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу та витрат.

Обліковою політикою передбачено застосування Групою наступних процедур консолідації:

- виключення балансової вартості інвестицій материнського підприємства в дочірнє підприємство і частку власного капіталу материнського підприємства в дочірньому підприємстві;
- визнання неконтрольованої частки в прибутку або збитку консолідованого дочірнього підприємства за звітний період;
- визначення неконтрольованої частки в чистих активах консолідованого дочірнього підприємства окремо від частки власності, що належать материнському підприємству;
- повне виключення внутрішньогрупових сальдо та суми внутрішньогрупових операцій (у тому числі доходи, витрати та дивіденди),
- повне виключення прибутків та збитків, що виникають у результаті внутрішньогрупових операцій та визнані в складі активів (таких як запаси та основні засоби).

Фінансова звітність материнського підприємства та його дочірнього підприємства, яка використовується при складанні консолідованої фінансової звітності, складається на одну й ту саму дату.

За основу облікової політики консолідованої групи береться облікова політика материнського підприємства, тобто Товариства.

Основні принципи облікової політики та розкриття

Нематеріальні активи

У статті консолідованого балансу "Нематеріальні активи" відображена балансова вартість наступних активів:

Актив	Балансова вартість на початок періоду, тис. грн.	Балансова вартість на кінець періоду, тис. грн.
Нематеріальні активи	101	91
Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи	-	-
Разом	101	91

Класифікація нематеріальних активів

Для цілей обліку Групою виділені наступні групи нематеріальних активів:

Групи	Фактичні строки корисної експлуатації, років
Права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	- ²
Права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	-
Права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	-
Права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	-
Авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	-
Інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	10

Визнання і оцінка нематеріальних активів (за винятком гудвіла)

Нематеріальні активи визнаються, якщо вони відповідають:

- а. визначенню нематеріального активу (відсутня матеріальна форма, існує можливість ідентифікації, контрольований Групою) та
- б. наступним критеріям визнання:
 - існує ймовірність отримання Групою майбутніх економічних вигод;
 - собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Собівартість придбаних нематеріальних активів складається з фактичних витрат на придбання, а саме, ціни придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних та інших знижок, та будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цих активів для використання за призначенням.

Подальші витрати, пов'язані з нематеріальним активом, здійснені після його покупки або створення, визнаються Групою як витрати в періоді їх виникнення, за винятком тих випадків, коли:

²Тут і далі фактичні строки корисної експлуатації по даним групам не визначено, оскільки у Групі відсутні об'єкти нематеріальних активів у відповідних групах станом на 01.01.2016 р. та 31.12.2016 р.

- ці витрати збільшують очікувані майбутні економічні вигоди від використання нематеріального активу понад спочатку визначених; та
- ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

При дотриманні зазначених вище умов подальші витрати, пов'язані з нематеріальним активом, включаються у вартість відповідного нематеріального активу.

Подальша оцінка нематеріальних активів (за винятком гудвіла)

Після визнання активом об'єкти нематеріальних активів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Амортизація нематеріальних активів

Вартість, яка амортизується, визначається після вирахування його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля, крім наступних випадків:

- а) існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або
- б) є активний ринок для такого активу та:
 - ліквідаційну вартість можна буде визначити посиланням на цей ринок; та
 - існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу.

Амортизація нематеріальних активів починається, коли ці активи стають придатними до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація нараховується щомісячно із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації.

Станом на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації у Групі відсутні.

Припинення визнання нематеріального активу

Визнання нематеріального припиняється:

- в разі його вибуття, або
- якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи

Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи включають:

- вартість товарів, робіт, послуг, що придбані (створені, виконані) з метою придбання (створення) нематеріального активу;
- суму авансів.

Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи станом на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. відсутні.

Облік авансів на придбання (створення) нематеріального активу

Аванси на придбання (створення) нематеріального активу відображаються у фінансовій звітності у складі інвестицій в нематеріальні активи.

Групою систематично проводиться аналіз наявності ознак знецінення авансів на придбання (створення) нематеріальних активів.

У поточному періоді аванси на придбання (створення) нематеріальних активів відсутні.

Зменшення корисності нематеріального активу

Групою проведено аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення. Групою не отримано свідчень того, що:

- протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок впливу часу або використання;
- відбулися (або відбудуться найближчим часом) значні зміни у використанні об'єкта, пов'язані з негативним впливом як зовнішніх (технологічні, ринкові, економічні, правові), так і внутрішніх (припинення експлуатації, реструктуризація, ліквідація активу до раніше очікуваної дати тощо) факторів;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій збільшилися і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;
- моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;
- економічна ефективність є (або буде) нижчою, ніж очікувана.

Отже у Групі немає підстав вважати, що у звітному періоді корисність нематеріальних активів зменшилась у рамках допустимого порогу суттєвості.

Узагальнена інформація щодо груп нематеріальних активів, тис. грн.

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+,уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена а вартість)	знос		первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена а вартість)	знос			первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос
Права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+,уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена а вартість)	знос		первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена а вартість)	знос			первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос
Авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	145	44						11				146	55
Разом	145	44						11				146	55

Гудвіл

Інформація стосовно наявності об'єктів нематеріальних активів, що не використовуються в господарській діяльності

Нематеріальні активи, які не використовуються в господарській діяльності Групи відсутні.

Інформація стосовно наявності повністю зношених об'єктів нематеріальних активів, що продовжують використовуватися в господарській діяльності

Повністю зношені об'єкти нематеріальних активів, що продовжують використовуватися в господарській діяльності Групи відсутні.

Основні засоби

У статті консолідованого балансу "Основні засоби" відображена балансова вартість наступних активів:

Актив	Балансова вартість на початок періоду, тис. грн.	Балансова вартість на кінець періоду, тис. грн.
Основні засоби	46 679	48 261
Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів	238	468
Разом	46 917	48 729

Класифікація основних засобів

Для цілей обліку Групою виділено наступні групи основних засобів:

Групи	Строки корисної експлуатації, років
Земельні ділянки	-
Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	-
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	4-40
Машини та обладнання	4-5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-5
Тварини	-
Багаторічні насадження	-
Інші основні засоби	5-12
Бібліотечні фонди	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	-
Природні ресурси	-
Інвентарна тара	-
Предмети прокату	-
Довгострокові біологічні активи	-
Інші необоротні матеріальні активи	-

У складі групи "Будівлі, споруди, передавальні пристрої" обліковується державне та комунальне майно, яке використовується для забезпечення транспортування, зберігання та розподілу природного газу - об'єкти газорозподільних мереж і споруди на них (ГРП, ШРП, СКЗ) (далі – Газопроводи).

Газопроводи були передані НАК "Нафтогаз України" у користування ПАТ "Уманьгаз", згідно договору про користування державним майном, яке не підлягає приватизації³, № 14/1068/08 від 31.12.2001 р.

³ Відповідно до п. а) ч. 2 ст. 5 Закону України "Про приватизацію державного майна", приватизації не підлягають об'єкти інженерної інфраструктури та благоустрою міст, включаючи мережі, споруди, устаткування, які пов'язані з постачанням, споживачам води, газу, тепла, а також відведенням і очищенням стічних вод.

Газопроводи, побудовані за кошти громадян, юридичних осіб, кооперативів та інших організацій та установ, рішеннями сільських, селищних, міських рад одночасно приймаються у комунальну власність відповідного села, селища, міста та передаються безкоштовно на баланс та експлуатацію ПАТ "Уманьгаз".

У 2012 році Постановою Кабінету Міністрів України № 770 "Про деякі питання використання державного майна для забезпечення розподілу природного газу" від 20.08.2012 р. встановлено, що державне майно, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, враховується на балансі господарських Товариств з газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від їх основного виробництва, використовується зазначеними Товариствами на праві господарського відання, яке передбачає володіння, користування і розпорядження майном, закріпленим за ним власником (уповноваженим ним органом), з обмеженням правомочності розпорядження щодо окремих видів майна за згодою власника. Даною Постановою доручено Міністерству енергетики та вугільної промисловості укласти з господарськими Товариствами з газопостачання та газифікації, на балансі яких обліковується державне майно, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації і не може бути відокремлене від їх основного виробництва, договори про надання такого майна на праві господарського відання, згідно зразкового договору, який затверджується зазначеним Міністерством разом з Фондом державного майна.

В березні 2013 року між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та ПАТ "Уманьгаз" укладено Договір про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковуються на балансі господарського товариства по газопостачанню і газифікації і не може бути відокремлене від їх основного виробництва № 31/35.

Інформація відносно балансової вартості основних засобів, що належать до державної власності та передані Товариству для ведення діяльності, а також основних засобів, що належать Групі наведена у таблиці нижче.

Групи основних засобів	Балансова вартість основних засобів, що відносяться до державної власності, тис. грн.		Балансова вартість основних засобів, що відносяться до власності Групи, тис. грн.	
	станом на 01.01.2016 р.	станом на 31.12.2016 р.	станом на 01.01.2016 р.	станом на 31.12.2016 р.
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	42 033	40 664	2 325	2 943
Машини та обладнання	10	17	123	165
Транспортні засоби	359	316	589	1 741
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	834	1890	406	525
Інші основні засоби	-	-	-	-
Разом	43 236	42 887	3 443	5 374

Зменшення вартості основних засобів, що належать до державної власності в 2016 р. пов'язане з нарахуванням амортизаційних відрахувань та відсутністю отримання основних засобів державної власності на баланс Групи.

Визнання і оцінка основних засобів

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:

- існує ймовірність отримання Групою майбутніх економічних вигід, пов'язаних з цим об'єктом;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

- ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок.
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Отримані Газопроводи первісно визнаються у складі основних засобів за вартістю, вказану у відповідних правовстановлюючих документах.

Собівартість об'єктів основних засобів, придбаних в обмін на інший актив, оцінюється за справедливою вартістю, якщо а) операція обміну має комерційну сутність та б) справедливу вартість отриманого активу або відданого активу можна достовірно оцінити. Якщо придбаний об'єкт не оцінюється за справедливою вартістю, його собівартість оцінюють за балансовою вартістю відданого активу.

У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Об'єкти основних засобів, отримані безоплатно, обліковуються за справедливою вартістю, яка оцінюється за ринковою вартістю або за вартістю аналогічних активів.

Об'єкти основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу, класифікуються як товари для перепродажу та обліковуються відповідно до правил обліку запасів.

Оцінка основних засобів після визнання

З метою подальшої оцінки основних засобів після визнання Групою обрано модель собівартості.

Після визнання активом об'єкти основних засобів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Подальші витрати

Подальші витрати, що відносяться до об'єкта основних засобів, який вже був визнаний, з метою дотримання принципу відповідності доходів і витрат збільшують його балансову вартість, якщо передбачається отримання майбутніх економічних вигід, що перевищують первісно очікувані показники економічних вигід від використання основних засобів.

Всі інші подальші витрати повинні бути визнані як витрати в періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація основних засобів

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації (прямолінійного методу) та відображається у складі прибутку чи збитку.

Ліквідаційна вартість визначається в сумі, яку Група очікує отримати від вибуття (реалізації, ліквідації) основних засобів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з вибуттям (реалізацією, ліквідацією), та визначається Групою при введенні в експлуатацію основних засобів.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається Групою при введенні в експлуатацію основних засобів з урахуванням наступного:

- очікуваного використання об'єкта основних засобів Групою з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичного та морального зносу, що передбачається;
- правових або інших обмежень щодо строків використання об'єкта та інших факторів.

Амортизація нараховується з моменту, коли основний засіб стає придатним для використання у спосіб, визначений управлінським персоналом (з моменту введення в експлуатацію).

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Припинення визнання основних засобів

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів включають:

- вартість товарів, робіт, послуг, що придбані (створені, виконані) з метою придбання (створення) основних засобів;
- суму авансів на придбання (створення) основних засобів.

Дата	Станом на 01.01.2016 р.	Станом на 31.12.2016 р.
Балансова вартість товарів, робіт, послуг, тис. грн.	238	468
Балансова вартість авансів, тис. грн.	-	-
Всього незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів, грн.	238	468

Облік авансів на придбання (створення) основних засобів

Аванси на придбання (створення) основних засобів на початок та на кінець звітного періоду у Групі відсутні.

Зменшення корисності основних засобів

Групою проведено аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення. Групою не отримано свідчень того, що:

- протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок впливу часу або використання;
- відбулися (або відбудуться найближчим часом) значні зміни у використанні об'єкта, пов'язані з негативним впливом як зовнішніх (технологічні, ринкові, економічні, правові), так і внутрішніх (припинення експлуатації, реструктуризація, ліквідація активу до раніше очікуваної дати тощо) факторів;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій збільшилися і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;
- моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;
- економічна ефективність ϵ (або буде) нижчою, ніж очікувана.

Отже у Групі немає підстав вважати, що у звітному періоді корисність основних засобів зменшилась у рамках допустимого порогу суттєвості.

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

Питома вага зазначених операцій у звітному періоді є несуттєвою.

Узагальнена інформація щодо основних засобів

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі					
	первісна (переоцінена вартість)	Знос		первісна (переоцінена вартість)	Знос	первісна (переоцінена вартість)	Знос			первісна (переоцінена вартість)	Знос	первісна (переоцінена вартість)	Знос	первісна (переоцінена вартість)	Знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
																первісна (переоцінена вартість)	Знос	первісна (переоцінена вартість)	Знос
Земельні ділянки																			
Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом																			
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	73 609	31 061	2 467					2 033				76 076	33 094						
Машини та обладнання	666	603	90					70				756	673						
Транспортні засоби	2 298	1 234	1 239			21	21	147				3 516	1 360						
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	3 910	910	369			3	3	332				4 276	1 239						
Тварини																			
Багаторічні насадження																			
Інші основні засоби	22	18						1				22	19						
Бібліотечні фонди тимчасові (нетитульні)																			
споруди																			
Природні ресурси																			
Інвентарна тара																			
Предмети прокату																			
Довгострокові біологічні активи																			
Інші необоротні матеріальні активи																			
Разом	80 505	33 826	4 164			24	24	2 583				84 646	36 385						

Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань

Станом на 01.01.2016 р., на 31.12.2016 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення консолідованої фінансової звітності у Групі відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Інформація стосовно наявності об'єктів основних засобів, що не використовуються в господарській діяльності

Станом на 01.01.2016 р., на 31.12.2016 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності Групи відсутні об'єкти основних засобів, що не використовуються в господарській діяльності.

Інформація стосовно наявності повністю зношених об'єктів основних засобів, що продовжують використовуватися в господарській діяльності

Станом на 01.01.2016 р., на 31.12.2016 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності Групи відсутні об'єкти основних засобів, що не використовуються в господарській діяльності.

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

Для оцінки вартості основних засобів Група застосовує модель собівартості. У результаті проведення у звітному періоді аналізу рівня справедливої вартості основних засобів, Групою не отримано яких-небудь суттєвих свідчень того, що справедлива вартість основних засобів станом на 01.01.2016 р. та 31.12.2016 р. відрізняється від їх балансової вартості.

Запаси

Класифікація запасів

Для цілей обліку Групою виділяються наступні групи запасів:

- сировина і матеріали;
- паливо;
- тара і тарні матеріали;
- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- малоцінні та швидкозношувані предмети;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари;
- інші запаси.

У складі сировини і матеріалів обліковуються товарно-матеріальні цінності, які використовуються у виробничій діяльності Групи.

В групі "Паливо" обліковуються паливно-мастильні матеріали для заправки та обслуговування транспортних засобів Групи.

В групі "Будівельні матеріали" обліковуються матеріали для ремонту та поліпшення, газопроводів та газових мереж, а також для ремонту адміністративної будівлі.

Група "Запасні частини" складається з запасних частин та комплектуючих для ремонту та модернізації транспортних засобів Групи.

У складі малоцінних та швидкозношуваних предметів обліковуються інструменти, господарський інвентар, спеціальне оснащення, спецодяг тощо.

Інформація щодо вартості витрат на виготовлення товарів, виконання робіт та надання послуг, які не пройшли повний виробничий цикл, накопичується у групі "Незавершене виробництво".

У складі товарів Групою обліковуються скраплений газ, призначений для реалізації кінцевим споживачем.

У складі інших запасів обліковуються купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби, а також інші матеріали, які використовуються у господарській діяльності Групи.

Визнання запасів

Запаси в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності визнаються активом, якщо вони відповідають:

1) визначенню запасів (утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг) та

2) наступним критеріям визнання:

- існує велика ймовірність отримання економічних вигід у майбутньому, пов'язаних з їх використанням;
- їх вартість може бути достовірно визначена.

Оцінка запасів

Запаси оцінюють за найменшою вартістю: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Знецінення запасів

Собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ці запаси пошкоджені, якщо:

- вони повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася;
- зросли попередньо оцінені витрати на завершення виробництва або попередньо оцінені витрати на збут.

В цих випадках здійснюється знецінення неліквідних, застарілих запасів до чистої ціни реалізації на дату складання фінансової звітності. Відповідне зменшення вартості запасів відображається як нарахування резерву на знецінення запасів.

Узагальнена інформація щодо балансової вартості запасів

Група запасів	станом на 01.01.2016 р.			станом на 31.12.2016 р.		
	Собівартість, тис. грн.	Резерв на знецінення запасів, тис. грн.	Балансова вартість запасів, тис. грн.	Собівартість, тис. грн.	Резерв на знецінення запасів, тис. грн.	Балансова вартість запасів, тис. грн.
Сировина і матеріали	866	20	846	1 686	43	1 643
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби						
Паливо	37		37	68		68
Тара і тарні матеріали						
Будівельні матеріали	11		11	13		13
Запасні частини	1		1	8		8
Малоцінні та швидкозношувані предмети	111	3	108	145	2	143
Незавершене виробництво						
Готова продукція						
Товари	48		48	5		5
Інші запаси	3		3	17		17
Разом	1 075	23	1 054	1 942	45	1 897

Метод оцінки запасів при їх вибутті

Обліковою політикою передбачено для оцінки запасів при вибутті використання методу FIFO.

Визнання запасів витратами

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Окрема інформація щодо запасів

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила – 30 541 тис. грн.

Станом на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення консолідованої фінансової звітності у Групі відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

Поточна дебіторська заборгованість

Група відображає у консолідованій фінансовій звітності поточні фінансові активи та поточні нефінансові активи.

Поточні фінансові активи

Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, первісно визнається за ціною операції, а після первісного визнання враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість є поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих з використанням ринкової ставки відсотка. Різниця між первісною сумою заборгованості і її дисконтованою вартістю є сумою амортизації.

Вказана сума амортизації підлягає списанню на рахунки обліку фінансових прибутків або витрат впродовж усього періоду погашення заборгованості.

Оскільки різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Група не відображала перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю з урахуванням наслідків зменшення корисності (знецінення).

Поточні нефінансові активи

Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом, первісно визнається за ціною операції.

Зменшення корисності (знецінення)

Дебіторська заборгованість знецінюється, і збитки від зменшення корисності (знецінення) визнаються Групою тільки у тому випадку, якщо існують об'єктивні докази того, що частина відсотків або основної суми фінансового активу не буде виплачена повністю.

Оцінка зменшення корисності (знецінення) фінансових активів проводиться:

- за фінансовими активами, які є окремо суттєвими, – окремо за кожним фінансовим активом;
- за фінансовими активами, що є суттєвими у сукупності – в цілому за групою фінансових активів.

Класифікація у фінансовій звітності

Поточна дебіторська заборгованість, що відображена у фінансовій звітності, включає:

- дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторську заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом,
- дебіторську заборгованість за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки);
- іншу поточну дебіторську заборгованість;
- інші оборотні активи.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Первісна вартість, тис. грн.	66 161	184 446
Резерв на знецінення, тис. грн.	15	15

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Балансова вартість, тис. грн.	66 146	184 431

У статті дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість кінцевих споживачів за поставлений природний газ, послуги з постачання та транспортування природного газу розподільними трубопроводами, заборгованість бюджетів по сплаті пільг та субсидій населенню на оплату житлово-комунальних послуг, а саме - газопостачання, заборгованість за поставлений скраплений газ, а також заборгованість споживачів по іншій діяльності Товариства, а саме: надання послуг по газифікації, ремонтні роботи та обслуговування газопроводів, ремонт та обслуговування газового обладнання тощо.

Основними категоріями споживачів Групи є наступні:

- населення;
- промислові організації та установи;
- бюджетні установи та організації;
- релігійні організації та культові споруди;
- комунально-побутові організації.

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за послуги з постачання та розподілу природного газу населенню, серед якої переважну питому вагу займає заборгованість бюджетів по пільгам та субсидіям.

У зв'язку з удосконаленням методики по роботі з дебіторською заборгованістю, зокрема, посиленням контролю за своєчасним погашення заборгованості різними категоріями споживачів, проведенням претензійно-позовної роботи та ін., в кінці 2016 р. керівництвом було прийнято рішення про незначне зменшення нарахованої суми резерву на знецінення дебіторської заборгованості, яке не призвело до суттєвої зміни суми резерву. Так, станом на 31.12.2016 р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги залишився на рівні 2015 р. і становить – 15 тис. грн.:

- резерв на знецінення заборгованості в цілому – 15 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки)

Дебіторська заборгованість за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки)	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Первісна вартість, тис. грн.	1937	309
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	1 937	309

Детальніше щодо дебіторської заборгованості з внутрішніх розрахунків приведено в розділі "Пов'язані сторони" цих приміток.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Первісна вартість, тис. грн.	1 148	91

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	1 148	91

У статті дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість по податку на прибуток, яка виникла в наслідок того, що сума сплачених авансових внесків по податку на прибуток перевищувала задекларовані податкові зобов'язання по податку на прибуток за результатами 2016 р.

Інформація щодо дебіторської заборгованості по розрахунках за послуги з постачання та транспортування природного газу населенню:

- заборгованість населення станом на 01.01.2016 року складає 137 тис. грн.;
- заборгованість населення станом на 31.12.2016 року складає 20 388 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Первісна вартість, тис. грн.	430	399
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	430	399

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами обліковується заборгованість за авансами на придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності Групи, а саме: придбання паливно-мастильних матеріалів, електричної енергії тощо.

Групою проведено аналіз дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами та не отримано свідчень щодо існування будь-яких ознак того, що вказана дебіторська заборгованість втратила частину своєї вартості унаслідок знецінення, або має суттєві ознаки сумнівності.

Поставка товарів, робіт, послуг у рахунок виданих авансів проводиться систематично, суттєві суми дебіторської заборгованості регулярно підтверджуються відповідними Актами звірки.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Первісна вартість, тис. грн.	18	11
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	18	11

У статті іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість по компенсації державою середнього заробітку працівникам, які залучаються до виконання державних обов'язків.

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Первісна вартість, тис. грн.	2 737	3 235
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-

Інші оборотні активи	<u>Сума, станом на 01.01.2016 р.</u>	<u>Сума, станом на 31.12.2016 р.</u>
Балансова вартість, тис. грн.	<u>2 737</u>	<u>3 235</u>

У статті інших оборотних активів обліковується сума податкового кредиту з ПДВ.

Фінансові ризики, цілі та політика управління

Групі притаманні наступні ризики:

- ринковий ризик (який включає в себе валютний ризик, ризик зміни процентної ставки (відсотковий) та ціновий ризик (ризик зміни курсу акцій));
- кредитний ризик;
- ризик ліквідності, який пов'язаний з фінансовими інструментами, утримуваними Групою.

Група здійснює управління ризиками в ході постійного процесу визначення, оцінки та спостереження за ризиками. Програма Групи з управління ризиками зорієнтована на мінімізацію негативного впливу на фінансові результати Групи.

Ринковий ризик

Справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами може коливатися внаслідок змін у ринкових параметрах, зокрема, процентних ставок, валютних курсів і цін пайових інструментів.

Мета управління ринковим ризиком – встановлення контролю за ринковим ризиком та утримання його в допустимих межах.

Максимальна величина ризику, що виникає за фінансовими інструментами, дорівнює їх справедливій вартості.

З метою виявлення чинників ринкового ризику, своєчасного реагування та мінімізації впливу ризиків на господарську діяльність, Група постійно здійснює моніторинг ринкових цін на відповідні групи фінансових інструментів та економічних умов, в яких функціонує ринок.

Результати проведеного Групою аналізу ринкових цін фінансових інструментів минулого та поточного звітних періодів продемонстрували, що суттєвої зміни ринкової вартості фінансових інструментів Групи не відбувалось.

Також Групою проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значні коливання ринкових цін на фінансові інструменти Групи та подібні фінансові інструменти у майбутньому. В ході проведеного аналізу Групою не встановлено жодних суттєвих подій, обставин та умов, які б могли свідчити про можливу істотну зміну справедливої вартості або грошових потоків від фінансових інструментів, що обліковуються на балансі Групи, у майбутньому внаслідок змін ринкових цін.

Отже, у звітному періоді ринковий ризик, на який наражаються фінансові інструменти Групи, знаходиться на мінімальному рівні та суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Групи.

Ціновий ризик фінансових інструментів

Ризик зміни – це ризик коливань вартості фінансового інструменту в результаті зміни ринкових цін, незалежно від того, чи були подібні зміни викликані факторами,

характерними для даного конкретного інструменту або ж факторами на всі інструменти, що обертаються на ринку.

За результатами проведення аналізу Група оцінює, що ризик знаходиться на прийнятному рівні.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає внаслідок змін у валютних курсах. Коливання обмінних курсів валют можуть мати вплив на вартість активів Групи. З метою управління валютним ризиком Група розраховує та аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання та встановлює ліміти на рівень валютного ризику у розрізі валют.

Визначення порогу чутливості керівництво Групи здійснює на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют.

Станом на 01.01.2016 р. та станом на 31.12.2016 р. у Групи були відсутні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті. Протягом 2016 року Група не здійснювала операцій в іноземній валюті.

Отже, у звітному періоді валютний ризик, на який наражаються фінансові інструменти Групи, знаходиться на мінімальному рівні та суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Групи.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Групи усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Групи, так і на справедливу вартість чистих активів.

Станом на 01.01.2016 р. та станом на 31.12.2016 р. у Групи були відсутні суттєві фінансові інструменти, які наражаються на відсоткові ризики, а отже, у звітному періоді відсотковий ризик знаходиться на мінімальному рівні та суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Групи.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті неможливості контрагента Групи здійснити виплати своєчасно та в повному обсязі. Кредитний ризик виникає у зв'язку з наявністю дебіторської заборгованості, розрахунковими операціями, операціями з контрагентами на фінансових ринках.

Група проводить постійний моніторинг розміру кредитного ризику на основі аналізу фінансового стану контрагентів та строків заборгованості, на підставі якого приймається рішення про необхідність формування резерву під знецінення.

Також Групою проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне підвищення розміру кредитного ризику Групи у майбутньому. За результатами проведеного аналізу Групою не встановлено жодних суттєвих подій, обставин та умов, які б могли свідчити про можливе істотне зростання кредитного ризику Групи у майбутньому.

Отже, у звітному періоді кредитний ризик, на який наражається Група, знаходиться на прийнятному рівні та суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Групи.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності Групи виникає при розбіжностях у строках погашення активів та зобов'язань.

Політика Групи з управління ризиком ліквідності полягає у тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність ліквідності, достатньої для погашення своїх зобов'язань у встановлені строки без понесення надмірних збитків та без загрози для репутації Групи.

Група проводить постійний моніторинг рівня ліквідності на основі аналізу показників платоспроможності (ліквідності) Групи.

Також Групою проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне зниження рівня ліквідності Групи у майбутньому. В ході проведеного аналізу Групою не встановлено жодних суттєвих подій, обставин та умов, які б могли свідчити про можливе істотне погіршення рівня ліквідності Групи у майбутньому.

Отже, у звітному періоді ризик ліквідності, на який наражається Група, знаходиться на прийнятному рівні та суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Групи.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені у консолідованій фінансовій звітності, включають:

Показник	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
готівкові грошові кошти в національній валюті, тис. грн.	-	10
поточні рахунки в банках в національній валюті, тис. грн.	2 532	4 557
Всього грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	2 532	4 567

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту. Оскільки наслідки дисконтування не істотні, Група не здійснювала дисконтування вартості даних фінансових активів.

Власний капітал

Компоненти власного капіталу:

- Акціонерний капітал
- Емісійний дохід
- Інші резерви капіталу (інші сукупні прибутки)
- Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Акціонерний капітал

Акціонерний капітал включає:

- Статутний капітал
- Витрати на випуск власних акцій
- Несплачений капітал
- Вилучений капітал

Статутний капітал

Товариство засновано на підставі рішення Регіонального відділення фонду державного майна України по Черкаській області від 05.02.1997 року № 669-АТ шляхом перетворення Державного підприємства по газопостачанню та газифікації "Уманьгаз" у Відкрите акціонерне товариство "Уманьгаз" на підставі Указу Президента України "Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів" від 26 листопада 1994 року № 699/94.

Статут Товариства зареєстровано виконавчим комітетом Уманської міської ради 25.05.2011 року номер запису 10251050011000297.

Згідно Статуту Товариства, статутний капітал станом на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. дорівнює 388 тис. грн., що складає 1 550 800 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Згідно рішення Загальних зборів акціонерів (протокол № 12 від 26.08.2010 р.), в 2010 році Товариством переведено акції в без документарну форму випуску. Випуск акцій в без документарній формі зареєстровано Черкаським територіальним управлінням Державної комісії по цінним паперам та фондовому ринку. Свідectво про реєстрацію випуску акцій № 101/23/01/2010 від 05.10.2010 р.

Глобальний сертифікат № 101/23/01/2010 від 23.11.2010 р. депоновано в ПАТ "Національний депозитарій України" 25.11.2010 р.

Зберігачем акцій Товариства є ПАТ "Банк "КЛПРИНГОВИЙ ДІМ" (договір № Е-50 від 01.07.2014 р.).

Згідно зведеного облікового реєстру власників цінних паперів ПАТ "Уманьгаз" від 23.03.2017 р. № 133155зв, складеного депозитарієм ПАТ "Національний депозитарій України" станом на 14.03.2017 р., акціонерами, які володіють 10 та більше відсотків акцій, є наступні:

Найменування юридичної або фізичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ/ код ІНН	Місце знаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)
Болбас Володимир Григорович	2328805771	02154, м. Київ, вул. Ентузіастів, 29/2, кв. 56	343 266	22,1348
Назаренко Сергій Леонідович	2342506597	03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, 131, кв. 118	343 397	22,1432
Боголепов Денис Вячеславович	2578206839	03115, м. Київ, вул. Депутатська, 6, кв. 270	319 765	20,6194
ПАТ НАК "Нафтогаз України"	20077720	01001, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 6	387 701	25,0001
Всього:			1 394 129	89,8975

Окрім того, згідно даного реєстру, акціонером ПАТ "Уманьгаз", власником 126 770 акцій (8,2390 %) є ТОВ ІК "Фінлекс-Інвест", код ЄДРПОУ 20036655, адреса: 01011 м. Київ, вул. Московська, 46/2, 17 поверх, офіс 9).

Витрати на випуск власних акцій

Витратами на випуск власних акцій визнаються такі види витрат, які безпосередньо відносяться до емісії акцій і яких, інакше, не можна було б уникнути, наприклад:

- підготовка проспекту емісії;
- витрати по оплаті юридичних, і інших професійних послуг;
- інші витрати на організацію випуску акцій.

Витрати на випуск акцій враховуються в капіталі. Якщо випуск акцій визнаний таким, що не відбувся, то подібні витрати списуються як витрати відповідного періоду. У складі витрат на випуск акцій не враховуються:

- будь-які витрати, якщо вони не пов'язані з первинним випуском цінних паперів, зокрема, будь-які витрати, пов'язані з продажем акцій, викуплених у акціонерів;
- оплата праці власних працівників Групи, що брали участь в розміщенні.

У 2016 році випуск власних акцій Групою не проводився.

Несплачений капітал

Несплачений капітал являє собою несплачену акціонерами частину статутного капіталу. Несплачена акціонерами частина статутного капіталу відображається як зменшення власного капіталу.

Станом на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. статутний капітал Товариства сплачений повністю, сума несплаченого капіталу відсутня.

Вилучений капітал

Сума вилученого капіталу представляє собою суму викуплених власних акцій та враховується як зменшення власного капіталу.

Станом на 01.01.2016 року та на 31.12.2016 року у Товариства відсутній вилучений капітал.

Емісійний дохід

Емісійний дохід являє собою перевищення внесків учасників (суми, одержаної від емісії акцій) над статутним капіталом (номінальною вартістю акцій), або вартість активів, переданих власниками в рахунок майбутньої емісії акцій.

Станом на 01.01.2016 року та на 31.12.2016 року у Товариства відсутній емісійний дохід.

Інші резерви капіталу (інші сукупні прибутки)

Інші резерви капіталу (інші сукупні прибутки) включають:

- резерв додаткового капіталу;
- резерв переоцінки основних засобів, капітального будівництва та капітальних інвестицій в придбання (створення) основних засобів;

- інші резерви капіталу.

Резерв додаткового капіталу

Показник	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Резерв додаткового капіталу, тис. грн.	46 234	44 030

У складі резерву додаткового капіталу відображена вартість отриманого Групою з метою ведення господарської діяльності державного та комунального майна, яке використовується для забезпечення транспортування, зберігання та розподілу природного газу - об'єкти газорозподільних мереж і споруди на них (ГРП, ШРП, СКЗ) (Газопроводи).

Сума зменшення балансової вартості Газопроводів, вартість яких первісно була відображена у складі додаткового капіталу, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі у складі резерву додаткового капіталу.

Починаючи з 01.01.2014 р., Група щомісячно зменшує суму додаткового капіталу на суму амортизації Газопроводів з одночасним визнанням цієї суми у складі доходів.

Резерв переоцінки основних засобів, капітального будівництва та капітальних інвестицій в придбання (створення) основних засобів

Сума збільшення балансової вартості необоротних активів в результаті переоцінки (дооцінка) визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у складі резерву переоцінки основних засобів, капітального будівництва та капітальних інвестицій в придбання (створення) основних засобів.

Сума зменшення балансової вартості необоротних активів в результаті переоцінки (уцінка) визнається в прибутку чи збитку.

У разі припинення визнання необоротних активів на відповідну суму попередньо визнаної дооцінки зменшується резерв переоцінки основних засобів, капітального будівництва та капітальних інвестицій в придбання (створення) основних засобів та збільшується нерозподілений прибуток.

Інші резерви капіталу

У складі інших резервів капіталу відображається вартість сформованого Товариством, згідно Статуту, іншого резервного капіталу. Інший резервний капітал створюється для покриття збитків Товариства.

Товариство формує інший резервний капітал у розмірі 15 відсотків статутного капіталу. Інший резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Групи або за рахунок нерозподіленого прибутку. До досягнення встановленого статутом розміру іншого резервного капіталу, розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Групи за рік.

Показник	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Інші резерви капіталу, тис. грн.	370	370

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Групи за поточний період до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку.

Виплата дивідендів

Виплата дивідендів акціонерам Товариства відображається як відрахування з нерозподіленого прибутку. Дивіденди визнаються як зобов'язання в тому періоді, коли вони були затверджені загальними зборами акціонерів.

За звітний період Товариством не здійснювалася виплата дивідендів.

На кінець 2016 року власний капітал Товариства збільшився на 5 050 тис. грн. і станом на 31.12.2016 року складає 44 160 тис. грн. Збільшення власного капіталу відбулося за рахунок отримання Групою у звітному періоді прибутків.

Резерви (забезпечення)

Обліковою політикою Групи передбачено створення наступних резервів (забезпечень) для відшкодування майбутніх витрат і платежів:

- резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам;
- інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів).

Резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам

Показник	Сума, станом на 01.01.2015 р.	Сума, станом на 31.12.2015 р.
Поточні забезпечення, тис. грн.	344	311

Сума забезпечень визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам створюється з урахуванням сум обов'язкових відрахувань (внесків) на соціальні заходи та забезпечення на матеріальне заохочення.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створене.

Інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів)

Інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів) створюються тоді, коли виникають підстави для їхнього створення згідно, а саме:

- Група має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Для отримання найкращої оцінки забезпечення Група враховує ризики та невизначеності, які неминуче пов'язані з багатьма подіями та обставинами.

У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Нарахування резерву (забезпечення) відображається як збільшення зобов'язання по резерву з одночасним визнанням витрат.

Групою проведено аналіз наявності обставин, існування яких спричинило б необхідність створення інших резервів (забезпечень майбутніх витрат і платежів) за результатами якого встановлено, що обґрунтовані підстави для створення інших резервів (забезпечень) відсутні.

Поточні зобов'язання

Група відображає у консолідованій фінансовій звітності фінансові та нефінансові поточні зобов'язання.

Фінансові поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість, яка є фінансовим зобов'язанням, первісно визнається за ціною операції, а після первісного визнання враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Первісна вартість отриманих банківських кредитів приймається рівній фактично отриманих грошових коштів і витрат, пов'язаних з безпосереднім отриманням таких кредитів.

Кредити підлягають обліку на кожну наступну звітну дату за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість є поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих з використанням ринкової ставки відсотка. Різниця між первісною сумою заборгованості і її дисконтованою вартістю є сумою амортизації.

Вказана сума амортизації підлягає списанню на рахунки обліку фінансових прибутків або витрат впродовж усього періоду погашення заборгованості.

Оскільки різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Група не відображала перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Нефінансові поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання, які не є фінансовими зобов'язаннями, первісно визнаються за ціною операції.

Класифікація у фінансовій звітності

Поточні зобов'язання, що відображені у консолідованій фінансовій звітності, включають:

- короткострокові кредити банків;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточні зобов'язання за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки);
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом;
- поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів;
- поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками;
- поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування;
- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці;
- інші поточні зобов'язання.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Показник	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	341	458

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Групи за придбання основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності, а саме: паливно-мастильних матеріалів, електроенергії, інструментів та інвентарю, спецодягу та спецхарчування, запасних частин для ремонту автомобільного транспорту Групи, послуги банків з приймання платежів від населення за постачання природного газу тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки)

Показник	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки), тис. грн.	25 499	126 313

Детальніше щодо поточних зобов'язань за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішніх розрахунків) приведено в розділі "Пов'язані сторони" цих приміток.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Показник	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, тис. грн..	1 568	443

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Групи по сплаті окремих видів податків та зборів, встановлених Податковим кодексом України, а саме: податку на доходи фізичних осіб, податку на прибуток підприємства, податку на додану вартість, плати за землю тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

Показник	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів, тис. грн.	51 688	64 554

У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів обліковується заборгованість Групи за авансами, отриманими від кінцевих споживачів на поставку природного газу, послуги з постачання та транспортування природного газу розподільними трубопроводами, на поставку скрапленого газу, а також заборгованість за авансами, отриманими Групою по іншій діяльності, а саме: надання послуг по газифікації, ремонтні роботи та обслуговування газопроводів, ремонт та обслуговування газового обладнання, виготовлення проектів та виконання робіт з підготовки технічної документації по газифікації об'єктів тощо.

Основними категоріями споживачів, що перераховують Групі аванси на постачання товарів, робіт, послуг є наступні:

- населення;
- промислові установи та організації;
- комунально-побутові організації;
- бюджетні установи та організації;
- релігійні організації та культові споруди.

Найбільша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів доводиться на заборгованість по розрахункам за послуги з постачання та транспортування природного газу з населенням.

Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками

Показник	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками, тис. грн.	463	463

У даній статті балансу відображена заборгованість Групи по сплаті нарахованих акціонерам дивідендів.

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування

Показник	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування, тис. грн.	429	269

У даній статті консолідованого балансу відображена заборгованість Групи по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Детальніше щодо поточних зобов'язань за розрахунками зі страхування приведено в розділі "Виплати працівникам" цих приміток.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Показник	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Поточні зобов'язання за	1 029	954

Показник	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
розрахунками з оплати праці, тис. грн.		

У статті консолідованого балансу "Поточні зобов'язання по оплаті праці" відображена заборгованість Групи по розрахункам з працівниками по заробітній платі та іншим виплатам, передбаченим законодавством та колективним договором.

Детальніше щодо поточних зобов'язань по оплаті праці приведено в розділі "Виплати працівникам" цих приміток.

Інші поточні зобов'язання.

Показник	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	3 439	5 846

У складі інших поточних зобов'язань відображено заборгованість Групи перед підзвітними особами, заборгованість по виконавчим листам працівників, заборгованість перед фізичними особами, які виконують роботи та надають послуги, згідно договорів цивільно-правового характеру, заборгованість по нарахованим штрафам, пені, неустойкам.

Також у вказаній статті відображені суми податкового зобов'язання, які виникають у зв'язку з застосуванням Групою касового методу обліку розрахунків з податку на додану вартість, що передбачено пп. 14.1.266 п. 14.1 ст. 14 та п. 187.10 ст. 187 Податкового кодексу України.

Касовий метод для цілей оподаткування згідно з розділом V ПКУ – метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на банківський рахунок (у касу) платника податку або дата отримання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) ним товарів (послуг), а дата виникнення права на податковий кредит визначається як дата списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів (послуг).

Виплати працівникам

Середня кількість працівників Групи – 337 осіб.

Виплати працівникам, що надаються Групою, та умови їх надання встановлені Колективним договором та законодавством України.

Виплати працівникам включають суми, які підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду:

1) короткострокові виплати працівникам, такі як:

- заробітна плата;
- внески на соціальне забезпечення;
- доплати та надбавки до тарифних ставок та посадових окладів працівників;
- оплачені щорічні відпустки;
- оплата тимчасової непрацездатності;

- премії та заохочення;
- матеріальна допомога;
- негрошові пільги працівникам (такі, як медичне обслуговування, надання житла, автомобілів, а також надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг);
- виплати при звільненні;
- інші короткострокові виплати.

2) довгострокові виплати працівникам – колективним договором не встановлено.

У консолідованій фінансовій звітності Групи відображені наступні поточні зобов'язання стосовно виплат працівникам:

Показник	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, тис. грн.	1 029	954
Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням, тис. грн.	429	269

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Щодо сум накопичуваних компенсацій за відсутність Групою визнається зобов'язання.

Накопичення компенсацій за відсутність здійснюється на:

- щорічні відпустки (передбачені Законом України "Про відпустки");
- компенсацію за невикористані відпустки.

На відсутність з інших причин (хвороба та нетривала непрацездатність, декретні відпустки для батька або матері тощо) накопичення не здійснюються.

Інформація щодо виплат фізичним особам, які є пов'язаними сторонами Групи, наведена у розділі "Пов'язані сторони" цих Приміток.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті консолідованого балансу відображена заборгованість Групи по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Вказаний внесок є консолідованим страховим внеском, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Єдиний внесок, який нараховується та сплачується Групою, визначається в розмірі від 8,41 до 22 відсотків, відповідно до виду виплат.

Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами визначені Групою наступні категорії осіб:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб (зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи (зокрема, відносини підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб).

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Показник	Первісна вартість станом на 01.01.2016 р., тис. грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2016 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, тис. грн.	1 937	309
Поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків, тис. грн.	25 449	126 313

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

Найменування пов'язаних сторін	Первісна вартість станом на 01.01.2016 р., тис. грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2016 р., тис. грн.
1. ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"	1 879	-
2. ДК "Укргазвидобування" ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"	6	7
3. ГПУ "Полтавагазвидобування"	-	-
4. ГПУ "Шебелинкагазвидобування"	3	-
5. ДАТ "Укрспецтрансгаз"	-	3
6. ПАТ "Укртрансгаз"	49	299
Всього дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, тис. грн.	1 937	309

Поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків

Найменування пов'язаних сторін	Станом на 01.01.2016 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2016 р., тис. грн.
НАК «Нафтогаз України»	19 723	124 831
ПАТ«Укртрансгаз»	5 776	1 482
Всього поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків, тис. грн.	25 499	126 313

У звітному періоді ПАТ "НАК "Нафтогаз України" здійснювало поставку природного газу на користь Групи, для подальшого його продажу різним категоріям споживачів по окремим договорам, а також для власних потреб та на виробничо-технологічні втрати. ПАТ "Укртрансгаз" надавало Групі послуги з транспортування природного газу магістральними трубопроводами для потреб різних категорій споживачів по окремим договорам.

Поставку скрапленого газу на користь Групи у звітному періоді здійснювало ДК "Укргазвидобування" ПАТ "НАК "Нафтогаз України".

Загальний обсяг отриманих Групою від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 353 101 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг сплачених Групою у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 247 994 тис. грн. з урахуванням ПДВ.

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами первісно визнається за ціною операції.

Подальша оцінка заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

Оскільки у звітному періоді різниця між первісно сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Група не здійснювало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки проценту та визнано заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами є суттєвою окремо, тому резерв на знецінення такої дебіторської заборгованості нараховується Групою по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, або у розрізі виду заборгованості.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами протягом 2016 р. Групою не нараховувався, у зв'язку з погашенням основної суми боргу в звітному періоді та відсутністю обставин для виникнення суджень про непогашення існуючої поточної заборгованості.

Безнадійна заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами

Протягом звітного періоду Групою не проводилося списання безнадійної дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, нарахованої за 2016 рік, в тому числі дивіденди, становить 1 113 тис. грн., в тому числі:

- голові та членам правління – 886 тис. грн.;
- членам наглядової ради – 227 тис. грн.;

Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер.

Заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 31.12.2016 р. становить:

- голові та членам правління – 78 тис. грн.;

- членам наглядової ради – 19 тис. грн.

Виправлення помилок минулих періодів та коригування фінансової звітності.

При виявленні суттєвих помилок попереднього періоду Група виправляє ретроспективно в першому комплекті фінансової звітності, затвердженому до випуску після виявлення помилок шляхом:

- перерахунку порівняльних сум за той попередній представлений період, в якому була допущена відповідна помилка;
- коли помилка сталася до самого раннього з представлених попередніх періодів – шляхом перерахунку вхідних залишків активів, зобов'язань і власного капіталу за найбільш ранній з представлених попередніх періодів.

Суттєва помилка попереднього періоду виправляється шляхом ретроспективного перерахунку, за винятком тих випадків, коли практично неможливо визначити або вплив цієї помилки на конкретний період, або її кумулятивний вплив.

На початок звітного періоду Групою виявлено арифметичну помилку у сумі резерву сумнівних боргів, яка підлягає коригуванню, та була відкоригована.

Суми виправлення та статті фінансових звітів, на які вони впливають:

Стаття Балансу (звіту про фінансовий стан)	Сума, станом на 31.12.2015 р. (до виправлення помилок/коригування), тис. грн.	Сума помилки/коригування, тис. грн.	Сума, станом на 01.01.2016р. (після виправлення помилок/коригування), тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	68 980	- 2 834	66 146
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	- 8 747	761	- 7 986
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	55 283	- 3 595	51 688

В фінансовій звітності за 2016 рік вказані коригування були відображені шляхом коригування залишків відповідних активів, зобов'язань, непокритого збитку на початок звітного періоду, тобто 01.01.2016 р.

Події після звітного періоду

Група проводить аналіз на наявність двох типів подій після звітного періоду:

- події, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду (події, що корегуються, після звітного періоду);
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду, а потребують розкриття у фінансовій звітності).

Група коригує суми, що визнані у звітності на дату балансу, на які вплинули події після дати балансу, та визнає суми, що не були відображені у звітності на дату балансу з певних причин.

Група не коригує суми, визнані в його консолідованій фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду.

Події, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду.

Станом на 31.12.2016 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення консолідованої фінансової звітності, подій після звітного періоду, які свідчили б про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду та інформація щодо яких є суттєвою, у Групі не було.

Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду.

Станом на 31.12.2016 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення консолідованої фінансової звітності, подій після звітного періоду, які свідчили б про умови, що виникли після звітного періоду, у Групі не було.

Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, коли надходження економічних вигід від його використання є ймовірним. Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності. Якщо з'являється цілковита впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Умовні зобов'язання регулярно оцінюються, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди. Якщо стає ймовірним, що вибуття майбутніх економічних вигід буде потрібним для статті, яка раніше розглядалася як умовне зобов'язання, визнається забезпечення у фінансовій звітності за той період, у якому відбувається зміна ймовірності (за винятком надзвичайно рідкісних обставин, за яких не можна зробити достовірної наближеної оцінки).

Умовні активи

Станом на 31.12.2016 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності Група має наступний умовний актив:

- 08 серпня 2016 р. ПАТ "Уманьгаз" звернулося до господарського суду Черкаської області з адміністративним позовом до Державного навчального закладу "Уманський професійний аграрний ліцей" (м. Умань) про стягнення коштів на користь позивача 957 грн. 69 коп. 3% річних, 5 249 грн. 98 коп. пені та 15 877 грн. 97 коп. втрат внаслідок інфляції за невиконання грошових зобов'язань:

по договору на постачання природного газу за регульованим тарифом від 03.03.2014 р. № 78/14-Б;

по договору на постачання природного газу за регульованим тарифом від 05.01.2015 р. № 88/15-Б.

А також сплати судового збору у розмірі 1 378,00 грн.

Рішенням Господарського суду Черкаської області від 15.11.2016 р. по справі № 925/911/16 позовні вимоги задоволені повністю.

06.12.2016 р. відповідачем подано до Київського апеляційного господарського суду апеляційну скаргу.

09.02.2017 р. Київським апеляційним господарським судом прийнята апеляційна скарга до провадження та на момент схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності знаходиться на розгляді.

Умовні зобов'язання

Станом на 31.12.2016 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності Група має наступне умовне зобов'язання:

- 19 серпня 2016 р. за позовом ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" до ТОВ "Уманьгаз Збут" про стягнення з відповідача 1 131 372,04 грн., зокрема 195 208,54 грн. втрат від інфляційних процесів у зв'язку із простроченням сплати боргу за природний газ, отриманий відповідачем протягом липня-грудня 2015 року відповідно до договору № 15-829 -Н на купівлю - продаж природного газу від 30 червня 2015 року, 3% річних в сумі 55 983,39 грн. та 880 180,11 грн. пені.

А також 16 970 грн. 58 коп. витрат на сплату судового збору.

29 вересня 2016 р. рішенням Господарського суду Черкаської області позов ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" було повністю задоволено.

17 жовтня 2016 р. Товариством була подана до Київського апеляційного господарського суду апеляційна скарга, проте постановою Київського апеляційного господарського суду від 20 грудня 2016 р. зазначену скаргу Товариства вирішено залишити без задоволення, а рішення Господарського суду Черкаської області від 29.09.2016 у справі № 927/967/16 - без змін.

16 лютого 2017 р. відповідачем подано до Вищого господарського суду України касаційну скаргу. 16 березня 2017 р. Вищий господарський суд виніс постанову, якою касаційну скаргу ТОВ "Уманьгаз Збут" задовольнив частково, постанову Київського апеляційного господарського суду від 20.12.2016 р. та рішення Господарського суду Черкаської області від 29.09.2016 р. скасував, справу направив на новий розгляд до господарського суду Черкаської області.

Доходи

Класифікація доходів Групи

Група класифікує доходи за наступними групами:

1). Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):

1.1). Дохід від реалізації товарів, в т.ч. від реалізації:

- природного газу
- скрапленого газу

- інших товарів непродовольчої групи
- 1.2). Дохід від реалізації робіт і послуг всього, у т.ч. від:
 - транспортування газу
 - поставки газу
 - будівельно-монтажних робіт і послуг
 - інших робіт і послуг
- 2). Інші операційні доходи, в т.ч.:
 - дохід від реалізації інших оборотних активів
 - дохід від операційної оренди активів
 - дохід від отриманих штрафів, пені та ін. санкцій
 - доходи, отримані за рахунок відшкодування вартості раніше списаних активів або надходження боргів, раніше списаних як безнадійні
 - доходи від списання кредиторської заборгованості
 - інші доходи від операційної діяльності
- 3). Дохід від участі в капіталі
- 4). Інші фінансові доходи, в т.ч.:
 - отримані відсотки
 - інші доходи від фінансових операцій
- 5). Інші доходи, в т.ч.:
 - дохід від реалізації необоротних активів
 - дохід від отриманих активів
 - інші доходи від основної діяльності

Оцінка та визнання доходу

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Сума доходу, яка виникає в результаті операції, визначається шляхом угоди між Групою та покупцем або користувачем активу, та оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої знижки, що надається Групою.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією.

Дохід від продажу товарів

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- Групою передано покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- за Групою не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Групи надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від продажу робіт, послуг

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилення на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- можна достовірно оцінити суму доходу;
- є ймовірність надходження до Групи економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду, та
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Групою за 2016 рік відображено чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 348 617 тис. грн.

У складі чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у звітному періоді відображені наступні види доходів:

- доходи від реалізації природного газу в сумі 283 720 тис. грн.;
- доходи від постачання та транспортування природного газу в сумі 60 426 тис. грн.;
- доходи від реалізації скрапленого газу в сумі 1 101 тис. грн.;
- доходи від іншої діяльності в сумі 3 370 тис. грн.

Інші операційні доходи

У звітному періоді Групою відображено інші операційні доходи на загальну суму 392 тис. грн.

До інших операційних доходів Групи відносяться переважно наступні види доходів:

- дохід від отриманих штрафів, пені та інших санкцій в сумі 115 тис. грн.;
- інші доходи від операційної діяльності в сумі 277 тис. грн. Переважно, це отримані відсотки по залишкам на рахунках в банках.

Витрати

Класифікація витрат Групи

Група класифікує витрати за наступними групами:

1). Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):

1.1). Собівартість реалізованих товарів, у т.ч.:

- природного газу
- скрапленого газу
- інших товарів непродовольчої групи

1.2). Собівартість реалізованих робіт, послуг, в т.ч.:

- транспортування газу
- постачання газу
- будівельно-монтажних робіт
- інших робіт і послуг

2). Адміністративні витрати

3). Витрати на збут

- 4). Інші операційні витрати, у т.ч.:
 - собівартість реалізованих виробничих запасів
 - сумнівні та безнадійні борги
 - визнані штрафи, пені, неустойки
 - інші витрати операційної діяльності
- 5). Фінансові витрати
- 6). Інші витрати, у т.ч.:
 - собівартість реалізованих оборотних активів
 - списання необоротних активів
 - інші витрати від звичайної діяльності.

Оцінка та визнання витрат

Витрати визнаються Групою при виконанні таких умов:

- сума витрат може бути достовірно оцінена;
- у майбутньому виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються Групою у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат).

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Витрати приймаються до обліку в сумі, що дорівнює величині проведеної оплати в грошовій чи іншій формі або величині визнаної кредиторської заборгованості. Величина оплати або кредиторської заборгованості визначається виходячи з договірної ціни та інших умов, узгоджених постачальником і покупцем у договорі купівлі-продажу товарів, робіт, послуг.

Якщо ціна не може бути встановлена з умов договору та/або оплата проводиться негрошовими коштами, то витрати оцінюються за справедливою вартістю.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншим аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, які не відповідають вищевказаним ознакам визнання витрат;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої Групою продукції (товарів, робіт, послуг) за 2016 рік становить 335 405 тис. грн., за 2015 рік – 194 372 тис. грн.

До складу собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) відносяться:

Види витрат	За 2016 рік, тис. грн.	За 2015 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованого природного газу	285 433	162 535
Собівартість постачання та транспортування природного газу	46 123	26 923
Собівартість скрапленого газу	1 249	1 520
Собівартість інших робіт, послуг	2 600	3 394
Всього	335 405	194 372

Адміністративні витрати

За аналізований період адміністративні витрати Групи становили 5 314 тис. грн., за попередній – 4 148 тис. грн.

У складі адміністративних витрат Групи враховуються наступні витрати:

Види витрат	За 2016 рік, тис. грн.	За 2015 рік, тис. грн.
Матеріальні витрати	363	430
Витрати на оплату праці	2 906	2 225
Відрахування в соціальні фонди	613	809
Амортизація	242	169
Інші адміністративні витрати	1 190	515
Всього	5 314	4 148

Інші операційні витрати

Сума інших операційних витрат, відображених у консолідованій фінансовій звітності Групи у 2016 році, складає 813 тис. грн., в 2015 році – 5 442 тис. грн..

До складу інших операційних витрат Групи відносяться наступні види витрат:

Види витрат	За 2016 рік, тис. грн.	За 2015 рік, тис. грн.
Визнані штрафи, пені, неустойки	611	389
Нестачі і втрати від псування цінностей	-	33
Інші операційні витрати	202	5 020
Всього	813	5 442

Інші сукупні доходи

Група не має компонентів іншого сукупного доходу. Отже, сукупний дохід Групи у звітному періоду дорівнює показнику чистого прибутку у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Оподаткування прибутку

Податкова база активу - це сума, яка буде вирахована для цілей оподаткування із суми оподаткованих економічних вигід, що надходять Групі, коли воно відшкодує

балансову вартість активу. Якщо такі економічні вигоди не підлягатимуть оподаткуванню, тоді податкова база активу дорівнюватиме його балансовій вартості. Податковою базою зобов'язання є його балансова вартість за вирахуванням будь-яких сум, що не підлягатимуть оподаткуванню по відношенню до цього зобов'язання в майбутніх періодах.

Визнання поточних податкових зобов'язань та поточних податкових активів

Поточний податок за поточний і попередні періоди визнається як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як актив.

Вигода, пов'язана з податковим збитком, який можна зараховувати для відшкодування поточного податку попереднього періоду, визнається як актив.

Якщо податковий збиток використовується для відшкодування поточного податку попереднього періоду, Група визнає вигоду як актив у тому періоді, у якому виник податковий збиток, оскільки є ймовірність отримання вигоди Групою і цю вигоду можна достовірно оцінити.

Визнання відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів

Тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню

Відстрочене податкове зобов'язання визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

- первісного визнання гудвілу, або
- первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:
 - не є об'єднанням бізнесу; та
 - не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

- не є об'єднанням бізнесу; та
- не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки, які відповідали б способу, яким Група передбачає на кінець звітного періоду відшкодувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду. Група зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу в тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. Будь-яке таке зменшення сторнується за умови, якщо стає ймовірною наявність достатнього оподаткованого прибутку.

У консолідованій фінансовій звітності Група відображає згорнутий результат від визначення відстрочених податкових активів і зобов'язань, що не впливає на розмір нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Станом на 01.01.2016 р. відстрочені податкові активи, відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Групи, складають 890 тис. грн.

Станом на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. Групою були враховані наступні відстрочені податкові активи:

- відстрочені податкові активи, які виникають у зв'язку з перенесенням невикористаних податкових збитків на майбутні періоди. Податкова база активу станом на 01.01.2016 р. податкова база активу складає 4 917 тис. грн., на 31.12.2016 р. – 0,00 тис. грн., застосована ставка податку – 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складає (-885,09) тис. грн.;

- відстрочені податкові активи, які виникають у зв'язку з використанням у 2016 році забезпечень, які створювалися для відшкодування майбутніх операційних витрат на знецінення запасів. Податкова база активу на 01.01.2016 р. складала 23,32 тис. грн., на 31.12.2016 р. – 44,72 тис. грн., застосована ставка податку – 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складала 3,85 тис. грн.

- резерв сумнівних боргів, який створюється з метою покриття у майбутньому безнадійної дебіторської заборгованості. Податкова база активу на 01.01.2016 р. складала 0,00 тис. грн., на 31.12.2016 р. – 15,23 тис. грн., застосована ставка податку – 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складала 2,74 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. відстрочені податкові активи, відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Групи, складають 11 тис. грн.

Показник	Сума, тис. грн.
Поточний податок на прибуток	1 575
Відстрочені податкові активи:	
станом на 01.01.2016 р.	890
станом на 31.12.2016 р.	11
Відстрочені податкові зобов'язання:	
станом на 01.01.2016 р.	-
станом на 31.12.2016 р.	-
	67

Показник	Сума, тис. грн.
Включено до Звіту про фінансові результати (окремому звіту про прибутки та збитки)	
- усього	(2 453)
(дохід з податку на прибуток)	
витрати з податку на прибуток	
у тому числі:	1 575
поточний податок на прибуток	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	879
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	-
у тому числі:	-
поточний податок на прибуток	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-

Прибуток на акцію

У звітному періоді акції Товариства не оберталися на відкритому ринку, не проходили котирування та не перебували у лістингу на фондових біржах. Товариство не знаходиться у процесі надання своєї фінансової звітності Національній комісії з цінних паперів та фондової біржі або іншій регулюючій організації з метою випуску звичайних акцій у відкритий обіг.

У зв'язку з вищезазначеним, Товариство не визначало прибуток на акцію у звітному періоді.