

Титульний аркуш

26.04.2019

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 615

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами) (далі - Положення).

В.о.голови правління

(посада)

(підпис)

Кирияченко Вадим Валерійович

(прізвище та ініціали керівника)

Річна інформація емітента цінних паперів (річний звіт) за 2018 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УМАНЬГАЗ"
2. Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 03361419
4. Місцезнаходження: 20300, Україна, Черкаська обл., Уманський р-н, м. Умань, вул. Дерев'янка, 19
5. Міжміський код, телефон та факс: (04744) 4-54-05; 4-81-61, 04744-4-82-04
6. Адреса електронної пошти: 03361419@afr.com.ua; umangaz_buh2@ukr.net
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 15.04.2019, Засідання Наглядової ради
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, 804, DR/00001/APA

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Повідомлення розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<http://umangaz.com.ua>

(адреса сторінки)

29.04.2019

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у річній інформації

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах	X
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента	
7. Судові справи емітента	
8. Штрафні санкції емітента	
9. Опис бізнесу	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)	X
1) інформація про органи управління	X
2) інформація про посадових осіб емітента	X
- інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
- інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв)	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління)	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента	X
2) інформація про розвиток емітента	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента	X
- завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування	X
- інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків	X
4) звіт про корпоративне управління	X
- власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент	X
- кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати	X
- інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги	X
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників)	X
- інформація про наглядову раду	X
- інформація про виконавчий орган	X
- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітент	X
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента	X
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента	X
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента	X
- повноваження посадових осіб емітента	X

12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій	X
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників)	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру	X
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери емітента	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу	X
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі	
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента	X
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	X
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	X
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	X
26. Інформація вчинення значних правочинів	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість	
29. Річна фінансова звітність	X
30. Аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)	X

31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)	
32. Твердження щодо річної інформації	X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента	
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом	
35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду	X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій	
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду	
3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	
4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду	
5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року	
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття	
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів	
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів	
41. Основні відомості про ФОН	
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН	
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН	
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН	
45. Правила ФОН	
46. Примітки:	
Повідомлення про несвоєчасне розкриття особливої інформації	
Дата здійснення дії: 02.11.2018	
Дата публікації 02.11.2018 15:13:02	
Найменування емітента* ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УМАНЬГАЗ"	
Юридична адреса* 20300, Черкаська обл., місто Умань, ВУЛИЦЯ ДЕРЕВ'ЯНКА, будинок 19	
Керівник* Кириняченко Вадим Валерійович - Виконуючий обов'язки Голови Правління.	
Тел: 0474445405	
E-mail*	
* Інформація на момент розміщення інформації в Загальнодоступній інформаційній базі НКЦПФР	
ПАТ "Уманьгаз" повідомляє, що 02.11.2018 року емітентом самостійно було встановлено факт несвоєчасного розкриття особливої інформації - відомості про зміну складу посадових осіб емітента. Рішення про зміну складу посадових осіб емітента прийнято на засідання Наглядової ради ПАТ "Уманьгаз" 29.10.2018 року. Несвоєчасне розкриття особливої інформації мало місце у зв'язку з низкою об'єктивних обставин, а саме передчасною смертю Голови правління товариства.	

Особа, що вказана нижче підтверджує достовірність інформації, що вказана в повідомлення, та визнає, що вона несе відповідальність згідно законодавства:

Виконуючий обов'язки Голови Правління Кириняченко Вадим Валерійович

Нижче наведена інформація протягом звітного періоду у емітента не проводилась (не здійснювалась, була відсутня, не виникала, не відбувалась):

4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря
5. Інформація про рейтингове агентство
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента
7. Судові справи емітента
8. Штрафні санкції емітента
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв)
- інформація про будь-які винагороди або компенсації, які виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення
13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
- 2) інформація про облігації емітента
- 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом
- 4) інформація про похідні цінні папери емітента
- 5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів
- 6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами
26. Інформація вчинення значних правочинів
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента

34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття
- 1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям
 - 2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду
 - 3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття
 - 4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду
 - 5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів
41. Основні відомості про ФОН
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН
45. Правила ФОН

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УМАНЬГАЗ"

2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)

немає

3. Дата проведення державної реєстрації

12.02.1997

4. Територія (область)

Черкаська обл.

5. Статутний капітал (грн)

387700

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

25,0001

8. Середня кількість працівників (осіб)

300

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

35.22 - Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи

42.21 - Будівництво трубопроводів

43.22 - Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування

10. Банки, що обслуговують емітента

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

АБ "Укргазбанк"

2) МФО банку

320478

3) Поточний рахунок

26008104404

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

д/в

5) МФО банку

д/в

6) Поточний рахунок

д/в

11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу) (за наявності)
1	2	3	4	5
Розподіл природного, нафтового газу (метану) вугільних родовищ	№ 808	19.06.2017	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики (НКРЕ)	
Опис	Емітент планує продовжити даний вид діяльності, ліцензія без			

	терміну.			
Господарська діяльність з будівництва об'єктів ІУ-У категорії складності	№23-Л	31.05.2017	Державна Архітектурно-будівельна інспекція України	
Опис	Емітент планує продовжити даний вид діяльності, ліцензія без терміну.			

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

1) Найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УМАНЬГАЗ ЗБУТ "

2) Організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

39711735

4) Місцезнаходження

20300, Черкаська обл., місто Умань, ВУЛИЦЯ ДЕРЕВ'ЯНКА, будинок 19

5) Опис

Згідно рішенням наглядової ради ПАТ "УМАНЬГАЗ " № 09-02/2015 від 09 лютого 2015 року створено ТОВ " УМАНЬГАЗ ЗБУТ ", яке зареєстроване Реєстраційною службою Черкаського міського управління юстиції 03.03.2015 р., єдиним засновником якого є ПАТ " УМАНЬГАЗ ЗБУТ ". Частка участі емітента у статутному капіталі ТОВ " УМАНЬГАЗ ЗБУТ " становить 100 %.

Емітент як учасник ТОВ " УМАНЬГАЗ ЗБУТ " має наступні права згідно зі статутом ТОВ " УМАНЬГАЗ ЗБУТ>:

- приймати участь в управлінні справами товариства в порядку, визначеному чинним статутом, нормативними актами товариства, за винятком випадків, передбачених чинним законодавством України;
- приймати участь в розподілі прибутку та отримувати частку прибутку від діяльності товариства відповідно до частки в статутному (складеному) капіталі, якщо інше не передбачено рішенням загальних зборів Учасників;
- одержувати інформацію про діяльність товариства, знайомитись з даними бухгалтерського обліку та звітності;
- вимагати розгляду поставленого ним питання на загальних зборах учасників, якщо питання було поставлено учасником не пізніше як за 25 днів до початку загальних зборів учасників;
- на переважне право одержувати продукцію /послуги/, вироблені товариством;
- призначати представників на загальні збори учасників та відкликати їх;
- вийти з товариства у встановленому чинним статутом та законодавством України порядку.

Учасники можуть мати також інші права, передбачені діючим законодавством України, установчими документами товариства та нормативними актами товариства.

XI. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Організаційна структура підприємства представлення підприємством ПАТ "Уманьгаз" - обслуговування населення природним та скрапленням газом. ПАТ "Уманьгаз" складається з апарату правління. Ревізійної комісії, Спостережної ради, спеціалістів управління та служб - служби транспортування природного газу, служби газопостачання та служби газової станції. Робота служби газопостачання проводиться на території 3-х районів; Уманського, Христинівського, Манківського та міста Умані. ПАТ "Уманьгаз" забезпечує потреби народного господарства та населення природним газом, також Уманського, Христинівського,

Маньківського районів з метою одержання прибутку. Робота по газифікації квартир природним газом продовжується і зосереджена в основному в часному секторі сільської місцевості. Постачання скрапленим газом населення та підприємств зменшується. Протягом 2011 року 530 абонентів переведено на гозопостачання природним газом. За 2014 рік було переведено будинків на природний газ - 368., а протягом 2015 року - 428 будинків. На даний час м. Умань газифіковано на 98 % . Із введенням в дію закону України "Про нафту і газ" в зоні діяльності ПАТ "Уманьгаз" з'явилися ряд приватних структур, які займаються продажем зрідженого газу та газифікацію природним газом і представляють серйозну конкуренцію нашому підприємству.

У відповідності до Закону України "Про забезпечення комерційного обліку природного газу" № 3533-VI від 16.06.2011 р. ПАТ "Уманьгаз" здійснює встановлення лічильників природного газу населення за рахунок експлуатаційних витрат підприємства. За 2013 рік встановлено 1549 шт. , а з початку дії Закону 3828 шт.

Протягом 2014 року встановлено 1557 шт, а протягом 2015 року - 708 шт., у 2016 році встановлено 2446 шт. Протягом 2017 року встановлено 639 шт з початку дії Закону встановлено лічильників 9178 шт. У 2018 році 105 шт. З початку дії Закону - 9283 шт.

Підприємством здійснюється реконструкція та відновлення газопроводів та споруд на них згідно інвестиційної програми затвердженої НКРЕ.

Стан корпоративного управління (внутрішнього аудиту)

Компетенція, порядок прийняття рішень органами управління та контролю Товариства визначаються Статутом, приведеним у відповідність до Закону України "Про акціонерні товариства". Принципи (кодекс) корпоративного управління не затверджені. В Товаристві існує ревізійна комісія. Посади корпоративного секретаря та внутрішнього аудитора (служби внутрішнього аудиту) не запроваджені. Стан корпоративного управління не можна вважати таким, що відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства".

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) 290 чоловік

Фонд оплати праці штатних працівників 20 788,1 тис.грн. Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб) 10 чоловік, фонд оплати праці - 499,7 тис. грн. Разом фонд оплати праці - 21 237,8 тис. грн.

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), 0 В порівнянні з 2017 роком фонд оплати заробітної плати збільшився на 2166,3 тис. грн.

Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників операційним потребам емітента: ПАТ "Уманьгаз" щодо забезпечення підприємства кадрами у тісному контакті працює з Уманським центром зайнятості, котрий згідно укладених договорів проводить навчання незайнятого населення за професією: газозварювальник, слюсар, водій з подальшим працевлаштуванням.

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання
Емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші

цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

Емітент не проводить спільну діяльність, з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Будь-які пропозиції з боку третіх осіб протягом звітного періоду не надходило.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Облікова політика представлена в основних засобах. За час експлуатації основні засоби поступово зношуються і їхня вартість поступово переноситься на знову створений продукт в виді амортизації. Амортизаційні відрахування проводиться згідно норм, встановлених законодавством.

Щомісячно нараховані суми переносять на продукт в результаті їх зносу, що служить джерелом для відтворення ОЗ.

Амортизація ОЗ нараховується із застосуванням прямолінійного методу. За яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується на строк корисного використання об'єкта ОЗ.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єкта, який встановлюється наказом по підприємству при визнанні цього об'єкта активом.

Амортизація об'єкта ОЗ нараховується, виходячи з нового строку корисного використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання.

Амортизація ОЗ проводиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості.

Облік вартості, яка амортизується, ведеться за кожним об'єктом, що входить до складу окремої групи ОЗ, у тому числі вартість ремонту, поліпшення таких засобів, отриманих безоплатно або наданих в оперативну оренду, як окремий об'єкт амортизації.

Придбані ОЗ зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Згідно з Положенням про організацію бухгалтерського обліку і звітності в Україні, затвердженого 3 квітня 1993 року №250 Постановою Кабінету Міністрів України, а також інспекції по інвентаризації ОЗ нематеріальних активів, товаро-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів розрахунків, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 11 вересня 1994 року №69, ПАТ "Уманьгаз" проводить щорічну інвентаризацію ОЗ. Інвентаризація ОЗ проводиться у повній відповідності з Основним Положенням по інвентаризації ОЗ, ТМЦ, грошових коштів і розрахунків в державних, кооперативних і колективних підприємствах, господарських організацій. На початку проведення інвентаризації ОЗ перевіряється наявність і стан інвентарних карточок, наявність документів на ОЗ. Інвентаризацію проводить комісія, призначена розпорядженням голови правління товариства. Інвентаризаційна комісія проводить огляд об'єктів в натуральному виразі і відображається в інвентаризаційних описах ОЗ/ф №-інв-1/повне їх найменування, призначення, інвентарні номери.

По закінченню інвентаризації інвентаризаційні описи підписуються комісією і матеріально - відповідальними особами. Дані інвентаризації порівнюють з обліковими даними шляхом співставлення інвентаризаційних відомостей з даними інвентаризаційних карточок.

Метод оцінки вартості виробничих запасів - фактична собівартість. З моменту створення ПАТ "Уманьгаз" емітент не використовував інвестицій. Метод обліку та оцінки фінансових інвестицій не визначено.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги

виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньо реалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік

Основними видами діяльності, що надає "Уманьгаз" є послуги: - по газопостачанню природного та доставці скрапленого газу в балонах споживачів - по виконанню підрядних робіт та газифікації; - по розвитку та безпечній експлуатації газового господарства; -монтажні та пусконаладжувальні роботи на об'єктах газового господарства; - технічний нагляд за їх будівництвом та їх експлуатацією; - по встановленню та монтажу газових лічильників; - по технічному пересвідченню резервуарів з виконанням дефектоскопічних робіт; - по виконанню проектних робіт по газифікації з внесенням змін до проектів; - по обслуговуванню газових мереж: та газового обладнання на договірних умовах організаціям, окремим особам, приватним підприємствам та компаніям - об'єктам; - здійснення прийому в експлуатацію заново споруджених об'єктів газопостачання; - по виконанню робіт по гідравлічному випробуванню балонів та виконання платних послуг; - по здійсненню контролю за раціональним використанням газу категоріями споживачів; - по організації первинного навчання робітників та спеціалістів інших підприємств і громадських організацій, знанням по експлуатації систем газопостачання. В наданні газопостачання, як природного, так і скрапленого газу є сезонні коливання: - по скрапленому газу найменше споживання і 1 та 4 кварталах року (січень, лютий, березень, листопад, грудень місяці); - по природному газу - зростання споживання з настанням опалювального сезону. Також: відбувається спад на монтажних та пусконаладжених об'єктах в зимовий період року. Ринок збуту ПАТ "Уманьгаз" представлено територіально містом Умань, Уманським, Христинівським та Маньківським районам: - по скрапленому газу - 30%; - по природному газу - 14,5 всього об'єму; Основним споживачем газу є населення - 91%; підприємства для транспорту - 7%; промисловість - 2%. Доставляється газ такими засобами: природний газ транспортується по трубопроводах: скраплений газ населенню, компобуту відпускається в балонах. Населенню для побуту доставляється транспортом ПАТ "Уманьгаз" поадресно. Газ для автотранспорту відпускається через спеціально обладнанні пересувні АЦЗГ, які розміщені в Умані біля ПАТ "Уманьгаз". Постачальниками газу у 2011 році були: - - Гнідевнівський ГПЗ - через посередника ДАТ "Укрспецтрансгаз". Український ринок газу знаходиться у такому становищі, однак Президент та Кабінет Міністрів України продовжують роботу по питаннях постачання нафти в Україну. 14.02.2000 Радою національної безпеки прийнято "Проневідкладні заходи щодо подолання кризових явищ у паливно-енергетичному комплексі України". У 2000 році Верховна Рада України схвалила у першому читанні проект закону "Про нафту і газ", який визначає правові, економічні та організаційні основи діяльності українського нафтогазового комплексу, а також: урегулювання питань, пов'язаних з видобутком, транспортуванням, збереженням, переробкою та видобутком енергоносіїв. На ринку газу Черкаської області працює ПАТ "Черкасигаз", ПАТ "Уманьгаз", ПП в м. Христинівка. Незважаючи, що кількість конкурентів незначна, рівень відпускних цін дуже близький до ціни балона зі скрапленим газом. Ціни на природний газ однакові. Продукція у всіх конкурентів

однакова. Особливість продукції ПАТ "Уманьгаз" полягає у тому, що практично виконується робота по розливу газу із залізничних цистерн в балони, які вже далі використовуються споживачами, тобто додаткової переробки сировини не має місце. Технологія розливу газу в балонах та в автоцистерни поки що немає змін. ПАТ "Уманьгаз" виконує роботи по транспортуванню природного газу, займається будівельною діяльністю, та постачанням природного газу за регульованими тарифами для населення та бюджетних структур.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

Товариством було здійснено придбання основних засобів за останні 5 років в сумі 18416,5 тис.грн., списано - 244,0 тис.грн. За 2014 рік було придбано - 7497,0 тис.грн. Списано - 56,0 тис.грн. За 2015 рік було придбано 2327,0 тис.грн. Списано - 62,0 тис.грн. За 2016 рік було придбано - 4464,0 тис.грн. Списано - 24,0 тис.грн. За 2017 рік було придбано - 1424,0 тис.грн. Списано - 31,0 тис.грн. За 2018 рік було придбано - 2704,5 тис.грн. Списано - 71,0 тис.грн. Підприємство будь-які значні інвестиції пов'язані з господарською діяльністю на даний час не планує.

Основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Будь які значні правочини підприємство не здійснювало.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

Істотний вплив на рентабельність роботи акціонерного товариства має встановлений низький рівень, в розмірі 4,32% до загальних витрат при визначені відпускної ціни на газ для населення, враховуючи, що цей контингент є основним споживачем. Падіння реалізації скрапленого газу та низький рівень рентабельності призводить до зменшення власних оборотних коштів акціонерного товариства, погіршення його фінансового стану. Основні боржники - НАК "Нафтогаз України", Дендропарк "Софіївка" НАК Навтогаз України, Іваньки цукровий завод, Маньківський районний відділ освіти. Тобто підприємства, які пов'язані з обслуговуванням населення. Для покращення фінансового стану підприємства необхідні додаткові рішення на рівні Уряду України, а також поліпшення платоспроможності населення України. В зв'язку зі складністю наявності газу на українському ринку, договори поставки скрапленого газу носять разовий характер. У зв'язку з низькою проплатою по природному газу, фінансові можливості для закупівлі газу дуже обмежені. Прогноз роботи товариства не можливо окреслити на 2018 р. Прогноз можливо скласти тільки на місяць.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Підприємство знаходиться на самофінансуванні ПАТ "Уманьгаз".

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного

періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів
Укладених але не виконаних договорів підприємство не має . ПАТ "Уманьгаз" повністю виконує
зобов'язання по укладених договорах.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)
Збільшення споживачів природного газу.

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік
Досліджень та розробок за звітний рік не проводилось.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі
Фінансовий стан та результати діяльності ПАТ "Уманьгаз" свідчить про стабільну роботу підприємства та забезпеченням замовлень як від юридичних так і фізичних осіб. Щорічне збільшення кількості клієнтів свідчить нарощування виробничих потужностей і в перспективі розширення виробництва. з обслуговування підприємств та населення природним газом.

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Правління	в. о. голови правління Член правління Член правління Член правління Головний бухгалтер-Член правління Член правління	Кириняченко Вадим Валерійович Татаркіна Марина Константинівна Мельник Михайло Дмитрович Дудник Олег Васильович Чернявська Тетяна Дем'янівна Петрова Віра Миколаївна
Наглядова рада	Голова Наглядової ради Член Наглядової ради Член Наглядової ради Член Наглядової ради (представник акціонера) Член Наглядової ради (представник акціонера)	Воронін Ігор Павлович Назаренко Сергій Леонідович Боголепов Денис В'ячеславович Величко Юрій Васильович Шульга Олександр Миколайович
Ревізійна комісія	Голова ревізійної комісії Член ревізійної комісії Член ревізійної комісії	Литвинова Тетяна Віталіївна Кришук Тетяна Григорівна Шишков Олександр Валентинович

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

- 1) Посада
в. о. голови правління
- 2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
Кириняченко Вадим Валерійович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1975

5) Освіта

Вища

6) Стаж роботи (років)

24

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ПрАТ "Укргаз-Енерго", 34003224, головний фахівець відділу контролю реалізації електричної енергії споживачам Департаменту по роботі з енергогенеруючими підприємствами, та радником голови правління ПАТ "Уманьгаз".

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

29.10.2018, обрано до чергових загальних зборів акціонерів

9) Опис

Рішенням наглядової ради ПАТ "УМАНЬГАЗ" від 29.10.2018 року (Протокол № 29/10-18 засідання наглядової ради від 29.10.2018 року) призначено виконуючим обов'язки голови правління Кириняченка Вадима Валерійовича. Посадова особа не є акціонером емітента і не володіє часткою в статутному капіталі товариства . Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа ненадала згоди на розголошення розміру виплаченої винагороди, в тому числі в натуральній формі.

Загальний стаж роботи - 24 років.

Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - головний фахівець відділу контролю реалізації електричної енергії споживачам Департаменту по роботі з енергогенеруючими підприємствами ПрАТ ""Укргаз-Енерго", та радником голови правління ПАТ "Уманьгаз".

В звітному періоді посадова особа емітента не обіймала будь-яких посад на інших підприємствах.

1) Посада

Член правління

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Татаркіна Марина Констянтинівна

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1976

5) Освіта

Вища

6) Стаж роботи (років)

20

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ПАТ "Уманьгаз", 03361419, Юрист-консульт ВАТ "Уманьгаз" м. Умань, вул. Дерев'янка, 19.

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

21.03.2017, обрано на 3 роки

9) Опис

В зв'язку з закінченням терміну повноважень попереднього складу Правління ПАТ "УМАНЬГАЗ", рішенням Наглядової ради товариства від 21.03.2017 року Протокол № 21/03-17 засідання Наглядової ради обрано Правління ПАТ "УМАНЬГАЗ" в кількості 6 осіб, а саме

Членом Правління Татаркіну Марину Костянтинівну. Особа обрана строком на 3 роки.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа не надала згоди на розголошення розміру виплаченої винагороди, в тому числі в натуральній формі.

Загальний стаж роботи - 20 р.

Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - заступник голови правління з обліку природного газу та юридичного супроводження

В звітному періоді посадова особа емітента не обіймала будь-яких посад на інших підприємствах.

1) Посада

Член правління

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Мельник Михайло Дмитрович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1952

5) Освіта

Вища

6) Стаж роботи (років)

44

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ДП Газовик м. Умань., -, Директор ДП Газовик м. Умань.

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

21.03.2017, обрано на 3 роки

9) Опис

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа не надала згоди на розголошення розміру виплаченої винагороди, в тому числі в натуральній формі.

Загальний стаж роботи - 45 роки.

Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - перший заступник голови правління.

В звітному періоді посадова особа емітента не обіймала будь-яких посад на інших підприємствах.

1) Посада

Член правління

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Дудник Олег Васильович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1970

5) Освіта

Вища

6) Стаж роботи (років)

30

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

Державної автомобільної інспекції ГУМВС України в Київській області, -, заступник

начальника управління - начальника відділу організації роботи дорожньо-патрульної служби

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

21.03.2017, обрано на 3 роки

9) Опис

Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: Заступник начальника управління - начальник відділу моніторингу, юридичного забезпечення та зв'язків з громадськістю Управління Державної автомобільної інспекції ГУМВС України в Київській області; заступник начальника управління - начальника відділу організації роботи дорожньо-патрульної служби Державної автомобільної інспекції ГУМВС України в Київській області; генеральний директор ТОВ ПромБукд; доцент кафедри публічно-правових дисциплін Білоцерківського Національного аграрного університету (за сумісництвом).

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа ненадала згоди на розголошення розміру виплаченої винагороди, в тому числі в натуральній формі.

Загальний стаж роботи - 30 років.

В звітному періоді посадова особа емітента не обіймала будь-яких посад на інших підприємствах.

1) Посада

Головний бухгалтер-Член правління

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Чернявська Тетяна Дем'янівна

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1957

5) Освіта

Вища

6) Стаж роботи (років)

46

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "Обрій ЛТД", 21149195, Головний бухгалтер ВКП

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

21.03.2017, обрано на 3 роки

9) Опис

Посади, які обіймала особа: перший заступник голови правління ПАТ "Уманьгаз".

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа ненадала згоди на розголошення розміру виплаченої винагороди, в тому числі в натуральній формі.

Загальний стаж керівної роботикерівної роботи - 46 років.

В звітному періоді посадова особа емітента не обіймала будь-яких посад на інших підприємствах.

Повноваження та зобов'язання головного бухгалтера:

Відповідає за стан бухгалтерського обліку та звітності товариства має право другого підпису на всіх фінансово-господарських документах.

Повноваження головного бухгалтера:

- проводить роботу по організації бухгалтерського обліку на підприємстві, вирішує поточні питання, пов'язані з обліком фінансово-господарських операцій;

- розробляє посадові обов'язки бухгалтера відповідного напрямку бухгалтерського обліку, на протязі господарської діяльності аналізує обсяги обліку та обов'язків кожного працівника

бухгалтерії, здійснює за виробничою необхідністю перерозподіл цих обов'язків та контролює їх належне виконання;

- готує та видає наказ " Про облікову політику підприємства" на початок кожного звітного року і здійснює контроль за його виконанням;
- розробляє та затверджує положення про документообіг по кожному підрозділу с/г підприємства, здійснює контроль за дотриманням строків своєчасного подання матеріальних звітів відповідальними особами, оперативним надходженням первинних документів бухгалтерського обліку;
- розробляє уніфіковані форми бланків бухгалтерського обліку та форми оперативних звітів;
- здійснює контроль залишків ТМЦ, готової продукції в господарстві та в бухобліку, організовує проведення та оформлення поточних планових та позапланових інвентаризацій;
- здійснює контроль за рухом ТМЦ в рослинництві, веде бухгалтерський облік операцій по розподілу цих матеріалів (згідно актів використання) у виробництво;
- веде облік допоміжних виробництв;
- проводить та контролює закриття загальнорослинницьких та загальнотваринницьких витрат звітного місяця на відповідні рахунки бухгалтерського обліку;
- готує відповіді на запити податкових та інших компетентних органів ;
- готує поточні податкові звіти (декларації);
- готує поточну статистичну звітність;
- готує фінансову квартальну та річну звітність;
- забезпечує відповідності здійснюваних господарських операцій чинному законодавству України.

1) Посада

Голова Наглядової ради

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Воронін Ігор Павлович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1968

5) Освіта

Вища

6) Стаж роботи (років)

32

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ЗАТ "Укргаз-Енерго", 34003224, Голова правління ЗАТ "Укргаз-Енерго". Адреса 01004 м.Київ вул..Червоноармійська/Басейна 1-3/2а офіс G-1, код 34003224

Посаду - голова наглядової ради

Найменування підприємства - ПАТ "Мелітопільгаз"

Місцезнаходження підприємства (код ЄДРПОУ) - 05535349 м.Мелітопіль вул. Чкалова,47а

Посаду - голова наглядової ради

Найменування підприємства - ПАТ "Кіровоградгаз"

Місцезнаходження підприємства (код ЄДРПОУ) - 03365222 м.Кіровоград вул..Володарського,67

Посаду - голова наглядової ради

Найменування підприємства - ПАТ "Черкасигаз"

Місцезнаходження підприємства (код ЄДРПОУ) - 03361409 м.Черкаси вул. Громова,142

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

23.04.2018, обрано на 1 рік

9) Опис

На підставі рішення Наглядової ради ПАТ "УМАНЬГАЗ" (протокол засідання Наглядової ради № 23/04-18) від 23.04.2018 року обрано Головою Наглядової ради Вороніна Ігоря Павловича, згоди посадової особи на розкриття інформації, щодо паспортних даних не отримано. Посадова особа є акціонером, розмір пакета акцій, який належить особі 0,006448 % від статутного капіталу товариства. Строк, на який обрану особу 1 рік. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: голова правління. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

У зв'язку з припиненням повноважень попереднього складу Наглядової ради товариства, загальними зборами акціонерів ПАТ "УМАНЬГАЗ" Протокол № 1 від 23.04.2018 року прийнято рішення обрати членом Наглядової ради Вороніна Ігоря Павловича, згоди посадової особи на розкриття інформації, щодо паспортних даних не отримано. Посадова особа є акціонером, розмір пакета акцій, який належить особі 0,006448 % від статутного капіталу товариства. Строк, на який обрану особу 1 рік. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: голова правління. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа ненадала згоди на розголошення розміру виплаченої винагороди, в тому числі в натуральній формі.

Загальний стаж керівної роботи - 31 рік.

Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - голова правління

В звітному періоді посадова особа емітента обіймала посад на інших підприємствах: Голова правління ЗАТ "Укргаз-Енерго". Адреса 01004 м.Київ вул..Червоноармійська/Басейна 1-3/2а офіс G-1, код 34003224

Посаду - голова наглядової ради

Найменування підприємства - ПАТ "Мелітопільгаз"

Місцезнаходження підприємства (код ЄДРПОУ) - 05535349 м.Мелітопіль вул. Чкалова,47а

Посаду - голова наглядової ради

Найменування підприємства - ПАТ "Кіровоградгаз"

Місцезнаходження підприємства (код ЄДРПОУ) - 03365222 м.Кіровоград вул..Володарського,67

Посаду - голова наглядової ради

Найменування підприємства - ПАТ "Черкасигаз"

Місцезнаходження підприємства (код ЄДРПОУ) - 03361409 м.Черкаси вул. Громова,142.

1) Посада

Член Наглядової ради

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Назаренко Сергій Леонідович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1964

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

36

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав ТОВ "Промтехресурс-Центр", 34479856, Директор ТОВ "Промтехресурс-Центр". Адреса:

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

23.04.2018, обрано на 1 рік

9) Опис

У зв'язку з припиненням повноважень попереднього складу Наглядової ради товариства, загальними зборами акціонерів ПАТ "УМАНЬГАЗ" Протокол № 1 від 23.04.2018 року прийнято рішення обрати членом Наглядової ради Назаренка Сергія Леонідовича, згоди посадової особи на розкриття інформації, щодо паспортних даних не отримано. Посадова особа є акціонером, розмір пакета акцій, який належить особі 22,143216 % від статутного капіталу товариства. Строк, на який обрану особу 1 рік. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: директор . Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа не надала згоди на розголошення розміру виплаченої винагороди, в тому числі в натуральній формі.

Загальний стаж керівної роботи - 35 років.

Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - Директор

В звітному періоді посадова особа емітента обіймала посаду на іншому підприємстві. Директор ТОВ "Промтехресурс-Центр". Адреса: 01103 м.Київ вул. Кіквідзе, 18а код 34479856

1) Посада

Член Наглядової ради

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Боголепов Денис Вячеславович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1970

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

26

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ ІК"Фінлекс-Інвест", 20036655, Директор ТОВ ІК"Фінлекс-Інвест" Адреса 01015 м.Київ вул.Московська 46/2 поверх 17, офіс 9, код 20036655

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

23.04.2018, обрано на 1 рік

9) Опис

У зв'язку з припиненням повноважень попереднього складу Наглядової ради товариства, загальними зборами акціонерів ПАТ "УМАНЬГАЗ" Протокол № 1 від 23.04.2018 року прийнято рішення обрати членом Наглядової ради Боголепова Дениса Вячеславовича, згоди посадової особи на розкриття інформації, щодо паспортних даних не отримано. Посадова особа є акціонером, розмір пакета акцій, який належить особі 20,619357 % від статутного капіталу товариства. Строк, на який обрану особу 1 рік. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: директор . Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа є акціонером, розмір пакета акцій, який належить особі 20,619357 % від статутного капіталу товариства. Строк, на який обрану особу до слідуєчих загальних зборів

акціонерів..

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа не надала згоди на розголошення розміру виплаченої винагороди, в тому числі в натуральній формі.

Загальний стаж керівної роботи - 26 років.

Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - Директор

В звітному періоді посадова особа емітента обіймала посаду на іншому підприємстві. Директор ТОВ ІК"Фінлекс-Інвест" Адреса 01015 м.Київ вул..Московська 46/2 поверх 17, офіс 9, код 20036655

1) Посада

Член Наглядової ради (представник акціонера)

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Величко Юрій Васильович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1970

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

26

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ЗАТ "Укргазенерго", 34003224, Член правління ЗАТ "Укргазенерго" Адреса 01004м.Київ вул..Червоноармійська/Басейна 1-3/2а офіс G-1, код 34003224

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

23.04.2018, обрано на 1 рік

9) Опис

У зв'язку з припиненням повноважень попереднього складу Наглядової ради товариства, загальними зборами акціонерів ПАТ "УМАНЬГАЗ" Протокол № 1 від 23.04.2018 року прийнято рішення обрати членом Наглядової ради Величка Юрія Васильовича, згоди посадової особи на розкриття інформації, щодо паспортних даних не отримано. Посадова особа не є акціонером емітента і не володіє часткою в статутному капіталі Товариства. Строк, на який обрану особу 1 рік. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: член правління. Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Величко Ю.В. є представником акціонера юридичної особи Товариства з обмеженою відповідальністю "Інвестиційна компанія "Фінлекс-Інвест" код ЄДРПОУ - 20036655 (частка в статутному капіталі товариства 8,471111 %).

Посадова особа не надала згоди на розголошення розміру виплаченої винагороди, в тому числі в натуральній формі.

Загальний стаж роботи - 26 років.

Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - Член правління

В звітному періоді посадова особа емітента обіймала посаду на іншому підприємстві. ЗАТ "Укргазенерго" Адреса 01004м.Київ вул..Червоноармійська/Басейна 1-3/2а офіс G-1, код 34003224

1) Посада

Член Наглядової ради (представник акціонера)

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Шульга Олександр Миколайович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1977

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

23

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

НАК "Нафтогаз України", 20077720, Начальник Департаменту майнових та корпоративних відносин НАК "Нафтогаз України" Адреса 01001 м.Київ вул..Б.Хмельницького,6 код 20077720

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

29.04.2017, обрано на 1 рік

9) Опис

У зв'язку з припиненням повноважень попереднього складу Наглядової ради товариства, загальними зборами акціонерів ПАТ "УМАНЬГАЗ" Протокол № 1 від 23.04.2018 року прийнято рішення обрати членом Наглядової ради Шульгу Олександра Миколайовича, згоди посадової особи на розкриття інформації, щодо паспортних даних не отримано. Посадова особа не є акціонером емітента і не володіє часткою в статутному капіталі товариства. Строк, на який обрану особу 1 рік. Інші посади, які обіймала особа протягом останніх п'яти років: начальник відділу . Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має. Шульга О.М. є представником акціонера юридичної особи Національної акціонерної компанії "Нафтогаз України", код ЄДРПОУ - 20077720 (частка в статутному капіталі товариства 25,0001 %).

Посадова особа не надала згоди на розголошення розміру виплаченої винагороди, в тому числі в натуральній формі.

Загальний стаж керівної роботи - 22 роки.

Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - Начальник Департаменту майнових та корпоративних відносин НАК

В звітному періоді посадова особа емітента обіймала посаду на іншому підприємстві. Начальник Департаменту майнових та корпоративних відносин НАК "Нафтогаз України"

Адреса 01001 м.Київ вул..Б.Хмельницького,6 код 20077720.

1) Посада

Голова ревізійної комісії

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Литвинова Тетяна Віталіївна

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1965

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

31

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "Газпром Збут України", 35829646, гол.бухгалтер ТОВ "Газпром Збут України"

Адреса 04053 м.Київ вул. Артема 56в, код 35829646

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

28.04.2016, обрано на 3 роки

9) Опис

В зв'язку з закінченням терміну повноважень попереднього складу ревізійної комісії товариства, рішенням загальних зборів акціонерів ПАТ "УМАНЬГАЗ" (Протокол № 1 від 28.04.2016 року) обрано Головою ревізійної комісії ПАТ "УМАНЬГАЗ" Литвинову Тетяну Віталіївну

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа не надала згоди на розголошення розміру виплаченої винагороди, в тому числі в натуральній формі.

Загальний стаж роботи - 31 років.

Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - гол.бухгалтер

В звітному періоді посадова особа емітента обіймала посаду на іншому підприємстві гол.бухгалтер ТОВ "Газпром Збут України" Адреса 04053 м.Київ вул. Артема 56в, код 35829646.

1) Посада

Член ревізійної комісії

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Кришук Тетяна Григорівна

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1967

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

29

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "Ростхолдінг", 34532668, директор ТОВ "Ростхолдінг" Адреса 04050 м.Київ вул. Мельникова,12 код 34532668

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

28.04.2016, обрано на 3 роки

9) Опис

В зв'язку з закінченням терміну повноважень попереднього складу ревізійної комісії товариства, рішенням загальних зборів акціонерів ПАТ "УМАНЬГАЗ" (Протокол № 1 від 28.04.2016 року) обрано членом ревізійної комісії ПАТ "УМАНЬГАЗ" Кришук Тетяну Григорівну

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа не надала згоди на розголошення розміру виплаченої винагороди, в тому числі в натуральній формі.

Загальний стаж роботи - 29 років.

Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - Директор

В звітному періоді посадова особа емітента обіймала посаду на іншому підприємстві директор ТОВ "Ростхолдінг" Адреса 04050 м.Київ вул. Мельникова,12 код 34532668

Засади діяльності Ревізійної комісії.

12.1.1. Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Загальні збори обирають Ревізійну комісію. Кількісний склад Ревізійної комісії становить 3 (три) особи, у т.ч. Голова Ревізійної комісії.

12.1.2. Члени Ревізійної комісії обираються Загальними зборами виключно шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або

з числа юридичних осіб - акціонерів, на строк 3 (три) роки. Голова Ревізійної комісії обирається загальними зборами акціонерів з числа обраних членів Ревізійної комісії простою більшістю голосів. У випадку спливу цього строку повноваження членів Ревізійної комісії продовжуються до дня прийняття рішення про обрання нового складу Загальними зборами.

12.1.3. Не можуть бути членами Ревізійної комісії:

12.1.3.1. члени Наглядової ради;

12.1.3.2. члени Правління;

12.1.3.3. корпоративний секретар;

12.1.3.4. особа, яка не має повної цивільної дієздатності;

12.1.3.5. члени інших органів Товариства.

12.1.4. Члени Ревізійної комісії не можуть входити до складу лічильної комісії Товариства.

12.1.5. Права та обов'язки членів Ревізійної комісії, порядок прийняття нею рішень визначаються Положенням про Ревізійну комісію та договором, що укладається з кожним членом Ревізійної комісії, з урахуванням положень цього Статуту та чинного законодавства України.

12.1.6. Ревізійна комісія має право вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів. Члени Ревізійної комісії мають право бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу.

12.1.7. Члени Ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях Наглядової ради та Правління у випадках, передбачених законом, цим Статутом або внутрішніми положеннями Товариства.

12.1.8. Ревізійна комісія має право залучати до проведення ревізій та перевірок зовнішніх експертів (у т.ч. аудиторів).

12.1.9. Ревізійна комісія інформує Загальні збори, Наглядову раду про результати перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, складає та подає на затвердження Загальних зборів висновки з аналізом фінансової звітності Товариства та дотримання Товариством законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, доповідає про результати здійснених нею ревізій та перевірок Загальним зборам, Наглядовій раді.

1) Посада

Член ревізійної комісії

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Шишков Олександр Валентинович

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1973

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

24

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"., 20077720, Заступник начальника відділу внутрішнього аудиту ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України".

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

28.04.2016, обрано на 3 роки

9) Опис

Рішенням чергових загальних зборів акціонерів ПАТ "УМАНЬГАЗ" від 28.04.2016р.

призначено: Член ревізійної комісії Шишкова Олександра Валентиновича

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа не надала згоди на розголошення розміру виплаченої винагороди, в тому числі в натуральній формі.

Загальний стаж роботи - 24 роки.

Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - заступник начальника відділу внутрішнього аудиту ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України".

1) Посада

Член правління

2) Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Петрова Віра Миколаївна

3) Ідентифікаційний код юридичної особи

4) Рік народження

1961

5) Освіта

вища

6) Стаж роботи (років)

34

7) Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ПАТ "Уманьгаз", 03361419, Провідний економіст.

8) Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

29.10.2018, обрано до чергових загальних зборів акціонерів

9) Опис

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посадова особа не надала згоди на розголошення розміру виплаченої винагороди, в тому числі в натуральній формі.

Загальний стаж роботи - 34 років.

Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років - провідний економіст.

В звітному періоді посадова особа емітента не обіймала будь-яких посад на інших підприємствах.

Посадова особа не володіє часткою у статутному капіталі товариства . Посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7
в. о. голови правління	Кириняченко Вадим Валерійович		0	0	0	0
Член правління	Татаркіна Марина Константинівна		0	0	0	0
Член правління	Мельник Михайло Дмитрович		0	0	0	0
Член правління	Дудник Олег Васильович		0	0	0	0
Головний бухгалтер-Член правління	Чернявська Тетяна Дем'янівна		0	0	0	0
Голова Наглядової ради	Воронін Ігор Павлович		100	0,0065	100	0
Член Наглядової ради	Назаренко Сергій Леонідович		343 397	22,1432	343 397	0
Член Наглядової ради	Боголепов Денис В'ячеславович		319 765	20,6194	319 765	0
Член Наглядової ради (представник акціонера)	Величко Юрій Васильович		0	0	0	0
Член Наглядової ради (представник акціонера)	Шульга Олександр Миколайович		0	0	0	0
Голова ревізійної комісії	Литвинова Тетяна Віталіївна		0	0	0	0
Член ревізійної комісії	Кришук Тетяна Григорівна		0	0	0	0
Член ревізійної комісії	Шишков Олександр Валентинович		0	0	0	0

Член правління	Петрова Віра Миколаївна		0	0	0	0
Усього			663 262	42,7691	663 262	0

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Регіональне відділення ФДМУ по Черкаській обл.	21368158	18000, Україна, Черкаська обл., - р-н, м. Черкаси, б-р Шевченка, 185	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього			0

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

В існуючих умовах господарювання, що загострені кризою та спадом економіки України, неможливо робити достатньо впевнені прогнози й детальні плани.

Проте, Товариство планує займатися основними видами діяльності, а також нарощувати обсяги наданих послуг із залучення до справи нових ділових партнерів.

Істотними факторами, які можуть негативно вплинути на діяльність емітента в майбутньому, є :

- " збільшення оподаткування,
- " рост інфляції,
- " зростання цін.

Істотними факторами, які можуть позитивно вплинути на діяльність емітента є:

- " стабілізація курсу іноземної валюти до гривні,
- " зменшення кредитних ставок,
- " зменшення цін на енергоносії та встановлення пільгових цін на енергоносії,
- " істотне розширення ринку збуту,
- " стабілізація економічного та політичного становища в країні в цілому,
- " можливість отримання відстрочення платежів

На 2019 рік по ПАТ "Уманьгаз" в програмі інвестицій заплановано:

- Реконструкція ГРП №24 по вул. Залізняка в м. Умань 1081,16 тис.грн.;

- Технічне переоснащення ГРП №16 по вул. Вокзальній м. Умань 1671,39 тис.грн.;

- Придбання автомобіля спеціального призначення RENAULT Dokker Expression 1,5 (90hp)

MT5

398,86 тис.грн.;

- Придбання автомобіля спеціального призначення FORD Transit V363 Minibus R410L3H2 968,13 тис.грн.;

- Придбання автомобіля спеціального призначення RENAULT MASTER chassis Double cab L3H1 3,5т з тентованою платформою 785,36 ти.грн.;

- Придбання автомобіля спеціального призначення VVV Caddy4 TL FUN 2,0 I TDI 140 л.с. 6-мех 734,76 тис.грн.;

- Заміна лічильників населенню 179,2 тис.грн.;

- Обмінний фонд індивідуальних лічильників 2675,0 тис.грн.;

- Придбання стенду СПЛГ -16M 400,0 тис.грн.;

- Придбання витокошукачів : Детектор метану Laser Methane mini SA3C32A NE 317,83 тис.грн.;

- Придбання трасошукачів : Локатор газових труб Gas Tracker 2 420,08 тис.грн.;

- Детектор витоків горючих газів Testo 317-2 4,62 тис.грн.;

- Дифманометр Testo 510 4,59 тис.грн.;

- Анометр Testo 410-1 3,20 тис.грн.;

- Джерело безперебійного живлення AEG PROTECT A.500 6,12 тис.грн.;

- Монітори TFT PHILIPS 21,5"223V5LSB2/62 16:9 w-LED Black 5,05 тис.грн.;

- Системний блок Dell Vostro 3670 MT , 13-8100, 4GB, 1TB DVD-RV, WiFi+BT, M+KB, Win 10 Pro, 3уг 56,44 тис.грн.;

- Фільтр -подовжувач Fiesta Lsetwa 1,5m 5 socket shuko black 0,25 тис.грн.;

- Пристрій для збереження інформації HDD зовнішні TRANSCEND 17B TS1TSJ25M3S USB 3.1 StjreJet 2,5" M3S 1,39 тис.грн.;

- Сервер Dell PowerEdge R630 -2xintel XEON Eight Corss ES-2630 V3 2.40 GHz? 64GB DDR4 (4 x 16GB),

2xPS, 4x256GB SSD 2,5sn? 10x2,5 Tray? Dell Perc H730p.
107,33 тис.грн.;

- Моноблок HP All-in-one 22-c0063ur (4MX63EA) White
73,33 тис.грн.;

- Операційна система Windows 10 Професійна 64-bit (FQC-08909)
29,79 тис.грн.;

- Програмний продукт "Контакт-Центр"
35,0 тис.грн.;

- Придбання компресора повітряного Dnipro MAC-25
2,58 тис.грн.;

- Придбання кондиціонер HYUNDAI ARN07HQBUA/ARU07HQBUA
11,67 тис.грн.;

- Монтаж та налаштування системи відео спостереження
38,56 тис.грн.;

- Монтаж та налаштування шлагбаума
25,39 тис.грн.;

- Заміна даху на господарській будівлі ПАТ "Уманьгаз", що по вул. Пушкіна, 44 в м. Христинівка
17,94 тис.грн.

Всього капітальних інвестицій на 2019 рік:
10055,02 тис.грн.

Прогнозні дати початку та закінчення робіт - в залежності від фінансової можливості емітента та організаційних моментів.

Емітент планує придбавати активи за рахунок власних чи залучених коштів.

Характер та причини таких планів пов'язані із :

- " збільшення прибутковості підприємства,
- " утримання основних засобів в робочому стані,
- " дотримання правил експлуатації обладнання та техніки безпеки на підприємстві,

2. Інформація про розвиток емітента

Перспективи подальшого розвитку емітента визначаються рівнем ефективності реалізації фінансової та інвестиційної політики. Для емітента необхідним є розроблення та запровадження раціональної економічної політики розвитку з метою досягнення ефективних результатів своєї діяльності. Розвиток Товариства пов'язаний з залученням нових ділових партнерів, що надасть можливість отримати більший прибуток, проводити реконструкцію та модернізацію існуючого обладнання та придбання нового сучасного високопродуктивного устаткування.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, зокрема інформацію про:

У звітному періоді емітент не вчиняв правочинів з похідними цінними паперами та деривативами.

1) завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Завдань та політики Товариства щодо управління фінансовими ризиками немає

2) схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено. Проте при здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

- 1) бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);
- 2) бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат);
- 3) аудит, контроль. ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління підприємством.

Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Нараження на фінансові ризики виникає в процесі звичайної діяльності Товариства.

Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам:

- ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки і цінового ризику;
- ризик втрати ліквідності: товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої актив за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань;
- кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

Ринковий ризик

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Підприємство піддається валютному ризику, тому що у звітному році здійснювало валютні операції і має валютні залишки та заборгованості. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку. Процентних фінансових зобов'язань немає. Підприємство не піддається ризику коливання процентних ставок, оскільки не має кредитів.

Ризик втрати ліквідності

Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі. Підприємство здійснює контроль ліквідності, шляхом

планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Кредитний ризик

Підприємство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент

- дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання.

Кредитний ризик регулярно контролюється. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість. Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак знецінення, створюються резерви під знецінення за необхідності.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

- нестабільність, суперечливість законодавства;
- непередбачені дії державних органів;
- нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;
- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
- непередбачені дії конкурентів.

Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

4. Звіт про корпоративне управління:

1) посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

Товариство в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Товариство не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншим кодексом корпоративного управління. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції ПАТ "УМАНЬГАЗ" на фондових біржах не торгуються, Товариство не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб. У зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

вся відповідна інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги: принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом, який розміщений за посиланням на сайті Товариства <http://umangaz.com.ua>. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

2) у разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не

наводиться, оскільки Товариство немає власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів		чергові	позачергові
		X	
Дата проведення		23.04.2018	
Кворум зборів		99,99281	
Опис	Питання, що розглядалися на Загальних зборах, та прийняті з них рішення: 1. Обрання лічильної комісії чергових Загальних зборів акціонерів. Рішення: Обрати лічильну комісію в складі трьох осіб персонально: Голова комісії - Вечерська Катерина Володимирівна. Члени комісії: Дахненко Анастасія Володимирівна, Маринченко Лариса Михайлівна. 2. Обрання голови та секретаря чергових Загальних зборів акціонерів. Рішення: Обрати: Головою зборів - голову Правління Мусієнко О.М.. Секретарем зборів - Брижатюк Т.В. 3. Затвердження порядку (регламенту) проведення чергових Загальних зборів акціонерів. Рішення: Затвердити наступний порядок (регламент) проведення чергових Загальних зборів акціонерів: - збори проводяться без перерви; - надати виступаючим по всіх питаннях порядку денного - до 10 хв.; - відвести на обговорення питань порядку денного - до 5 хв.; - на виступи, довідки - до 3 хв.; - голосування здійснюється бюлетенями з урахуванням кількості голосів за принципом: одна голосуюча акція - один голос; - запитання і пропозиції подаються в письмовій формі голові зборів; - відповіді на запитання надаються після розгляду всіх питань порядку денного Зборів. 4. Звіт Правління Товариства за 2017 рік. Рішення: І.Звіт Правління про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2017 рік затвердити. 5. Звіт Наглядової ради Товариства за 2017 рік. Проект рішення: 1. Звіт Наглядової ради Товариства за 2017 рік затвердити. 6. Звіт та висновки Ревізійної комісії Товариства за 2017 рік. Рішення: 1. Звіт та висновки Ревізійної комісії Товариства за 2017 рік затвердити. 7. Прийняття рішення за наслідками розгляду звітів Правління, Наглядової ради та Ревізійної комісії за 2017 рік. Рішення: 1. Визнати роботу Правління за 2017 рік задовільним. 2. Визнати роботу Наглядової ради за 2017 рік задовільною. 3. Визнати роботу Ревізійної комісії за 2017 рік задовільною.		

	8. Затвердження річного звіту та балансу Товариства за 2017 рік. Рішення: 1. Затвердити річний звіт і бухгалтерський баланс ПАТ "УМАНЬГАЗ" за 2017 рік. 9. Розподіл прибутку Товариства (порядок покриття збитків) за підсумками 2017 року. Рішення: 1. У зв'язку з відсутністю чистого прибутку за підсумками роботи в 2017 році, прибуток за 2017 рік не розподіляти "дивіденди не нараховувати та відрахування для резервного фонду не здійснювати. 2. Збитки, отримані Товариством за результатами діяльності у 2017 році у розмірі - 3765 тис. грн. покрити за рахунок прибутків наступних періодів. 10. Про затвердження основних напрямків діяльності Товариства на 2018 рік. Рішення: Затвердити основних напрямків діяльності Товариства на 2018 рік, зокрема: 1. Дотримання затвердженої НКРЕКП структури тарифу; 2. Виконання затвердженої інвестиційної програми; 3. Забезпечення дотримання дисципліни газоспоживання; 4. Виконання заходів, щодо підготовки до осінньо-зимового періоду; 5. Оптимізація та модернізація газорозподільних систем; 6. Покращення обліку природного газу, скорочення технологічних втрат газу; 7. Забезпечення своєчасного виконання регламентних робіт на газопроводах, спорудах та приладах. 11. Про припинення повноважень голови та членів Наглядової ради Товариства. Рішення: Припинити повноваження голови та членів Наглядової ради Товариства у складі: 1. Вороніна Ігоря Павловича. 2. Величка Юрія Васильовича.. 3. Назаренка Сергія Леонідовича. 4. Боголепова Дениса В'ячеславовича. 5. Шульги Олександра Миколайовича 12. Про обрання членів Наглядової ради Товариства. Рішення: Обрати до складу Наглядової ради Товариства наступних осіб: 1. Вороніна Ігоря Павловича . 2. Величка Юрія Васильовича 3. Назаренка Сергія Леонідович. 4. Боголепова Дениса В'ячеславовича. 5. Шульгу Олександра Миколайовича. 13. Затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з головою та членами Наглядової ради Товариства та визначення особи, яка уповноважується на підписання від імені Товариства цивільно-правових договорів з членами Наглядової ради Товариства. Рішення:
--	---

	1. Затвердити умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться з головою та членами Наглядової ради (згідно додатку 1). 2. Обрати особою, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з головою та членами Наглядової ради від імені Товариства - голову Правління Мусієнка О.М. 14. Про затвердження значних правочинів, які вчинялись акціонерним Товариством у ході поточної діяльності протягом 2017 фінансового року, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства за 2016 рік. Рішення: 1. Затвердити значні правочини, які здійснені акціонерним Товариством у ході поточної діяльності протягом 2017 фінансового року, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину перевищує 25 % вартості активів товариства за 2016 рік (зазначені в переліку - додаток № 2). 15. Про попереднє схвалення значних правочинів, які будуть вчинятись акціонерним Товариством у ході поточної діяльності протягом 2018 фінансового року та першого кварталу 2018 р., якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства за 2017 р. Рішення: 1. Схвалити значні правочини, які будуть вчинятись акціонерним Товариством у ході поточної діяльності протягом 2018 фінансового року та першого кварталу 2019 р., якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства за 2017 р. 2. Під писання значних правочинів здійснювати після їх схвалення Наглядовою радою.
--	--

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)	Контроль за ходом реєстрації акціонерів на загальних зборах здійснювалось представниками НАК "Нафтогаз України"	

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками акцій		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
--	-----	----

Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (зазначити)		

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)	Позачергові збори не скликалися.	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування (так/ні)? ні

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків простих акцій товариства		-
Інше (зазначити)		-

У разі скликання, але не проведення річних (чергових) загальних зборів зазначається причина їх не проведення: Інші загальні збори акціонерів протягом 2018 року не скликалися та не проводилися.

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення: Інші загальні збори акціонерів протягом 2018 року не скликалися та не проводилися.

4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

Склад наглядової ради (за наявності)?

	Кількість осіб
членів наглядової ради - акціонерів	3
членів наглядової ради - представників акціонерів	2
членів наглядової ради - незалежних директорів	0

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні
3 питань аудиту		X
3 питань призначень		X
3 винагород		X
Інше (зазначити)	Комітетів Наглядової ради не створено.	

Інформація щодо компетентності та ефективності комітетів: Комітетів Наглядової ради не створено.

Інформація стосовно кількості засідань та яких саме комітетів наглядової ради: Комітетів Наглядової ради не створено.

Персональний склад наглядової ради

Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Незалежний член	
		Так	Ні
Воронін Ігор Павлович	Голова наглядової ради		X
Опис:			
Велічко Юрій Васильович	Член наглядової ради		X
Опис:			
Боголепов Денис Вячеславович	Член наглядової ради		X
Опис:			
Назаренко Сергій Леонідович	Член наглядової ради		X
Опис:			
Болбас Володимир Григорович	Член наглядової ради		X
Опис:			
Шульга Олександр Миколайович	Член наглядової ради		X
Опис:			

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)	X	
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X

Інше (зазначити)		X
------------------	--	---

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, як він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився зі змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена	X	
Інше (зазначити)		

Чи проводилися засідання наглядової ради? Загальний опис прийнятих на них рішень
Протягом 2018 року відбулися засідання Наглядової ради:

Дата

засідання Кво

рум Загальний опис прийнятих рішень

02.03.2018

пр.№

02/03-18 80% 1. Прийняття рішення з питань проведення чергових Загальних зборів акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "УМАНЬГАЗ" та визначення питань порядку денного чергових Загальних зборів акціонерів, затвердження дати, місця та часу проведення чергових Загальних зборів акціонерів, дати складання переліку акціонерів для повідомлення акціонерів про проведення чергових Загальних зборів.

2. Призначення реєстраційної комісії. Затвердження кількісного складу та обрання тимчасової лічильної комісії.

3. Обрання голови та секретаря чергових Загальних зборів акціонерів.

4. Визначення посадової особи, відповідальної за порядок ознайомлення акціонерів з документами.

5. Затвердження тексту повідомлення та визначення порядку повідомлення акціонерів про проведення чергових Загальних зборів акціонерів.

6. Затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування на Загальних зборах акціонерів.

7. Затвердження проектів рішень з питань порядку денного Загальних зборів акціонерів.

23.04.2018 пр.№ 1 100 % 1. Призначення Голови Наглядової ради ПАТ "УМАНЬГАЗ".

2. Призначення заступника Голови Наглядової ради ПАТ "УМАНЬГАЗ" та секретаря.

04.05.2018 пр. № 04- 60% 1. Про вчинення значного правочину договору з ПАТ НАК "Нафтогаз України"

05/2018

29.10.2018 пр. 29/10-18 60% 1. Про призначення в.о.голови Правління ПАТ "УМАНЬГАЗ" Кириначенко Вадима Валерійовича та підписання контракту з ним.

2. Відкликання повноважень члена Правління ПАТ "УМАНЬГАЗ" Ільчишина Андрія Володимировича.

3. Обрання члена Правління ПАТ "УМАНЬГАЗ" Петрову Віру Миколаївну.

- так, прийняття рішень з питань проведення Загальних зборів акціонерів ПАТ "Уманьгаз" та визначення питань порядку денного чергових Загальних зборів, дати складання переліку акціонерів, для повідомлення акціонерів про проведення Загальних зборів. Призначення реєстраційної комісії, обрання Голови та Секретаря зборів. Затвердження проектів рішень з питань порядку денного Загальних зборів;
- призначення Голови Наглядової ради, заступника голови Наглядової ради ПАТ "Уманьгаз" та Секретаря;
- здійснення повноважень Голови Наглядової ради ПАТ "Уманьгаз", обрання виконуючого обов'язки Голови виконавчого органу, відкликання повноважень виконавчого органу, обрання членів виконавчого органу ПАТ "Уманьгаз".

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою	X	
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (запишіть)	Комітетів Наглядової ради не створено.	

Інформація про виконавчий орган

Склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки
Станом на дату складання цього Звіту до складу Правління входять: В.о. голови Правління Кириняченко Вадим Валерійович Член Правління Мельник Михайло Дмитрович, Член Правління Чернявська Тетяна Демянівна, Член Правління Татаркіна Марина Костянтинівна, Член Правління Дудник Олег Васильович, Член Правління Петрова Віра Миколаївна,	Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства, Правління є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства.
Опис	Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства, Правління є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства.

Примітки

Протягом 2018 року відбулися засідання правління:

Дата

засідання Кво

рум Загальний опис прийнятих рішень

25.01.2018 пр. № 1 100

% 1. Про необхідність внесення змін в організацію виробничих процесів підприємства, оптимізації організації праці та чисельності працівників товариства у зв'язку з підняттям

мінімальної заробітної плати.

2. Про затвердження звіту про виконання Програми відповідності ПАТ "УМАНЬГАЗ" вимогам статті 39 Закону України "Про ринок природного газу" за 2017 рік.

26.01.2018 пр. 2 100

% 1. Про необхідність підвищення ефективності діяльності підприємства, покращення рівня оперативного керівництва служб та підрозділів, підвищення рівня мінімальної заробітної плати працівників до рівня, встановленого Кабінетом Міністрів України, оптимізації фінансових витрат та формування ефективної бізнес- моделі шляхом проведення реорганізації структури ПАТ "Уманьгаз" та укрупнення управлінь по експлуатації газового господарства.

18.07.2018 пр. №3 100% 1. Звернення КП "Уманська міська лікарня" про надання благодійної допомоги..

07.08.2018

р.пр.№4 100% Про надання благодійної допомоги Мельник Миколі Антоновичу для проведення операції в інституті кардіології.

25.12.2018 пр. № 5 100% Про надання матеріальної допомоги на лікування працівникам ПАТ "Уманьгаз" Свіщенко Юрію Васильовичу, та Воевудській Вірі Володимирівні.

26.12.2018. 100% Вирішення організаційного питання проведення новорічного корпоративу.

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 3 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 3

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	так	ні	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	так	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	так	так	ні	ні

Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	ні	ні	так	ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	так	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	ні	ні	так

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	-	

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національного	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
---	---	--	--	---	--

		ної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку			
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	ні	так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотками та більше статутного капіталу	ні	ні	так	ні	ні
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	ні
Статут та внутрішні документи	так	ні	так	ні	ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	ні	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) ні

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X

Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Інше (вказати)		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власної ініціативи		X
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотками голосів		X
Інше (вказати)		

б) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"	20077720	22,0001
2	Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "ФІНЛЕКС-ІНВЕСТ"	20036655	8,4711

3	Назаренко Сергій Леонідович		22,1432
4	Боголепов Денис Вячеславович		20,6194
5	Болбас Володимир Григорович		22,1348

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
0	0	Відповідно до даних останнього реєстру власників акцій Товариства, загальна кількість голосуючих акцій ПАТ "УМАНЬГАЗ" складає 1529609 штук, що становить 98,63354 % від загальної кількості акцій Товариства, і які належать 7 особам. Інші власники не з'явилися на Загальні збори або не уклали з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені та не здійснили переказ належних їм прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі. Тому відповідно до п.10 Прикінцевих та перехідних положень Закону України "Про депозитарну систему України" та Листа Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №08/03/18049/НК від 30.09.2014 року, їхні акції не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента. Інших обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітентів немає.	

8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення

Згідно з п. 8.3 .1. Статуту, посадові особи органів Товариства - Голова та члени Наглядової ради, Голова та члени Правління, Голова та члени Ревізійної комісії Товариства.

Відповідно 10.3.1. Статуту, Наглядова рада обирається Загальними зборами у кількості 5 членів строком до наступних чергових Зборів акціонерів. Члени Наглядової ради обираються акціонерами під час проведення Загальних зборів із числа акціонерів або осіб, які представляють

інтереси акціонерів (представники акціонерів) та є фізичними особами на строк до наступних річних Загальних зборів Товариства. Якщо річні збори Товариства не були проведені у строк, встановлений статтею 32 цього Закону (30 квітня наступного за звітним року) або не було прийнято рішення, передбачених пунктами 17 та 18 частини другої статті 33 цього Закону, повноваження членів Наглядової ради припиняються, крім повноважень з підготовки, скликання і проведення річних зборів.

До складу Наглядової ради входять Голова Наглядової ради та шість членів Наглядової ради. Кількісний склад Наглядової ради встановлюється Загальними зборами. Рішення щодо обрання членів Наглядової ради приймається Загальними зборами виключно шляхом кумулятивного голосування акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голова Наглядової ради Товариства обирається членами Наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради. Наглядова рада має право в будь-який час переобрати голову Наглядової ради.

Прийняття рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради належить до виключної компетенції Загальних зборів акціонерів (п. 10.3.8. Статуту). Відповідно до п.

10.7.2. Статуту, без рішення Загальних зборів повноваження члена Наглядової ради припиняються:

- 1) за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства;
- 2) в разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я;
- 3) в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради;
- 4) в разі смерті, признання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- 5) у разі отримання Товариством письмового повідомлення про зміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера.

Відповідно до п.11.1.5. Статуту, Голова та члени Правління обираються Наглядовою радою терміном на 5 років Члени Наглядової ради обираються акціонерами під час проведення Загальних зборів із числа акціонерів або осіб, які представляють інтереси акціонерів (представники акціонерів) та є фізичними особами на строк до наступних річних Загальних зборів Товариства.

Якщо річні збори публічного акціонерного товариства не були проведені у строк, встановлений статтею 32 цього Закону (30 квітня наступного за звітним року) або не було прийнято рішення, передбачених пунктами 17 та 18 частини другої статті 33 цього Закону, повноваження членів Наглядової ради припиняються, крім повноважень з підготовки, скликання і проведення річних зборів.

Члени Наглядової ради обираються акціонерами під час проведення Загальних зборів із числа акціонерів або осіб, які представляють інтереси акціонерів (Представники акціонерів) та є фізичними особами на строк до наступних річних Загальних зборів Товариства.

Якщо річні збори публічного акціонерного товариства не були проведені у строк, встановлений статтею 32 цього Закону (30 квітня наступного за звітним року) або не було прийнято рішення, передбачених пунктами 17 та 18 частини другої статті 33 цього Закону, повноваження членів Наглядової ради припиняються, крім повноважень з підготовки, скликання і проведення річних зборів.

Правління складається з 8 членів: Голови Правління та 7 членів правління. Припинення повноважень Голови та членів Правління є виключною компетенцією Наглядової ради (п.11.1.5.Статуту).

Відповідно до п 12.1.1. Статуту, Ревізійна комісія обирається Загальними зборами акціонерів виключно шляхом кумулятивного голосування акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій строком на 5 років.

Відповідно до п. 12.1.2. Статуту, повноваження Ревізійна комісія припиняються за рішенням Загальних зборів акціонерів.

9) повноваження посадових осіб емітента

НАГЛЯДОВАРАДА (п.10.2.3.Статуту):

Члени наглядової ради мають право:

- 1) отримувати повну, достовірну та своєчасну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій. Знайомитися із документами Товариства, отримувати їх копії, а також копії документів дочірніх підприємств Товариства;
- 2) вимагати скликання засідання Наглядової ради Товариства;
- 3) надавати у письмовій формі зауваження на рішення Наглядової ради Товариства;
- 4) отримувати справедливую винагороду та компенсаційні виплати за виконання функцій члена Наглядової ради.

Голова Наглядової ради має право здійснювати наступні повноваження:

- 1) представляти інтереси Товариства у відносинах з українськими та іноземними громадянами, особами без громадянства, Товариствами, підприємствами, установами та організаціями, державними та недержавними органами та будь-якими іншими суб'єктами;
- 2) відкривати і закривати рахунки в банківських установах, розпоряджатися майном та коштами Товариства з урахуванням обмежень, встановлених Статутом та чинним законодавством;
- 3) без обмежень (крім визначених законодавством та Статутом) укладати угоди (договори, контракти та додаткові угоди до них), в т.ч. підписувати документи про вчинення значних правочинів, рішення щодо надання згоди на вчинення яких прийнято в установленому законодавством та Статутом порядку, забезпечувати участь Товариства в інших цивільно-правових відносинах, і підписувати фінансові, платіжні та звітні документи;
- 4) приймати рішення про вчинення значних правочинів, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є їх предметом, не перевищує 10 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства, а також підписувати договори щодо вчинення таких правочинів;
- 5) делегувати повноваження з представництва Товариства та підписання фінансових, > платіжних, звітних та інших документів.

Зазначені дії Голова Наглядової ради може здійснювати незалежно від правління та Голови Правління Товариства.

Голова Наглядової ради також:

- 1) організує роботу Наглядової ради та здійснює контроль за реалізацією плану роботи, затвердженого Наглядовою радою;
- 2) скликає засідання Наглядової ради та головує на них, затверджує порядок денний засідань, організовує ведення протоколів засідань Наглядової ради;
- 3) відкриває Загальні збори;
- 4) організовує обрання секретаря Загальних зборів;
- 5) готує доповідь та звітує перед Загальними зборами акціонерів про діяльність Наглядової ради, загальний стан Товариства та вжиті нею заходи, спрямовані на досягнення мети Товариства;
- 6) підтримує постійні контакти і з іншими органами та посадовими особами Товариства;
- 7) підписує від імені Товариства трудові договори (контракти) з головою та членами правління Товариства;
- 8) підписує від імені Товариства цивільно-правові або трудові договори (контракти) з ревізором Товариства.

ПРАВЛІННЯ (п.11.2. Статуту):

Члени правління мають право:

- 1) отримувати повну, достовірну та своєчасну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій;

- 2) в межах визначених повноважень самостійно та у складі правління вирішувати питання поточної діяльності Товариства;
- 3) вносити пропозиції, брати участь в обговоренні та голосувати з питань порядку денного на засіданні правління Товариства;
- 4) ініціювати скликання засідання Правління Товариства;
- 5) надавати у письмовій формі зауваження на рішення Правління Товариства;
- 6) вимагати скликання позачергового засідання Наглядової ради Товариства;
- 7) отримувати справедливую винагороду за виконання функцій члена Правління, розмір якої встановлюється Наглядовою радою Товариства.

Голова Правління без довіреності діє від імені Товариства відповідно до рішень Правлінням т.ч.:

- вчиняти правочини від імені Товариства;
- керувати роботою Правління;
- організовувати ведення протоколів засідань Правління;
- вести від імені Товариства листування;
- видавати довіреності на здійснення певних дій від імені Товариства;
- відкривати у банківських установах розрахункові та інші рахунки Товариства;
- підписувати всі правочини, що укладаються Товариством, при наявності рішення про їх укладання відповідного органу;
- видавати та підписувати накази та розпорядження, що є обов'язковими для виконання всіма працівниками Товариства;
- представляти інтереси Товариства у відносинах з державними та іншими органами, підприємствами, установами та організаціями. Голова Правління має право першого підпису під фінансовими та іншими документами Товариства.

РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ

Ревізійна комісія має право (п. 12.1.5.Статуту):

- витребувати у Товариства документи стосовно фінансово-господарської діяльності Товариства;
- вимагати скликання засідань Наглядової ради та позачергових Загальних зборів;
- вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів;
- бути присутнім на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу, в разі коли він не є акціонером;
- вимагати від працівників Товариства пояснень з питань, що віднесені до компетенції Ревізійної комісії;
- здійснювати інші дії, передбачені Статутом та чинним законодавством.

10) інформація аудитора щодо звіту про корпоративне управління

Інформація, передбачена Законом України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг" (для фінансових установ)

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"	20077720	01000, Україна, - р-н, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 6	387 701	25,0001	387 701	0
Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "ФІНЛЕКС-ІНВЕСТ"	20036655	01010, Україна, - р-н, м. Київ, ВУЛИЦЯ МОСКОВСЬКА, будинок 46/2, 17 ПОВЕРХ, офіс 9	131 370	8,4711	131 370	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
Назаренко Сергій Леонідович			343 397	22,1432	343 397	0
Боголєпов Денис Вячеславович			319 765	20,6194	319 765	0
Болбас Володимир Григорович			343 266	22,1348	343 266	0
Усього			1 525 499	98,3686	1 525 499	0

Х. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
акції прості іменні	1 550 800	0,25	4.1. Права акціонерів - власників простих акцій. 4.1.1. Кожною простою акцією Товариства її власнику-акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на: 4.1.1.1. Участь в управлінні Товариством. 4.1.1.2. Отримання дивідендів. 4.1.1.3. Отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості цього майна. 4.1.1.4. Отримання інформації про господарську діяльність Товариства. 4.1.2. Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на Загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування. 4.1.3. Акціонери-власники простих акцій Товариства можуть мати й інші права, передбачені актами законодавства, цим Статутом та внутрішніми документами Товариства. 4.2. Права акціонерів - власників привілейованих акцій. 4.2.1. У випадку прийняття Товариством рішення про розміщення привілейованих акцій кожною привілейованою акцією одного класу її власнику - акціонеру надаватиметься однакова сукупність прав. Обсяг (у т.ч. розмір і черговість виплати дивідендів за привілейованими акціями, ліквідаційна вартість і черговість виплат у разі ліквідації Товариства, випадки та умови конвертації привілейованих акцій одного класу у привілейовані акції іншого класу, прості акції або інші цінні папери, порядок отримання інформації) та порядок реалізації прав, які надаватимуться акціонеру - власнику кожного класу привілейованих акцій, визначатиметься у Статуті Товариства або внутрішніх документах Товариства. 4.3. Переважне право акціонерів при додатковій емісії акцій. 4.3.1. Акціонер - власник простих акцій Товариства має переважне право придбавати розміщувані Товариством	Інформація не надається тому, що емітент є приватним акціонерним товариством яке не здійснювало публічну пропозицію і немає допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру.

			прості акції у процесі приватного розміщення акцій пропорційно частці належних йому простих акцій у загальній кількості простих акцій. 4.3.2. Порядок реалізації акціонером свого переважного права придбавати розміщувані Товариством прості акції визначається чинним законодавством України та Статутом Товариства. 4.4. Обов'язки акціонерів. 4.4.1. Акціонери зобов'язані: 4.4.1.1. дотримуватися Статуту, інших внутрішніх документів Товариства; 4.4.1.2. виконувати рішення загальних зборів, інших органів Товариства; 4.4.1.3. виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю; 4.4.1.4. оплачувати акції у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені Статутом Товариства; 4.4.1.5. не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства. 4.4.2. Акціонери можуть мати інші обов'язки, встановлені законами України. Акціонери Товариства можуть укласти між собою договір, за яким на акціонерів, які уклали такий договір, покладаються додаткові обов'язки, у т.ч. обов'язок щодо участі у Загальних зборах, і передбачається відповідальність за його недотримання. Такий договір укладається в простій письмовій формі.	
Примітки:				
Інформація не надається тому, що емітент є приватним акціонерним товариством яке не здійснювало публічну пропозицію і немає допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру.				

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

[illegible]

8. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у статутному капіталі емітента

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Кількість цінних паперів (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
			прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5
Брижатюк Тетяна Василівна	4 000	0,257931	4 000	0
Усього	4 000	0,257931	4 000	0

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	47 202	47 658	0	0	47 202	47 658
будівлі та споруди	42 446	41 223	0	0	42 446	41 223
машини та обладнання	125	210	0	0	125	210
транспортні засоби	1 887	2 373	0	0	1 887	2 373
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	2 744	3 852	0	0	2 744	3 852
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	47 202	47 658	0	0	47 202	47 658
Опис	У статті "Основні засоби" за балансовою вартістю враховуються наступні активи: Найменування активу Балансова вартість станом на 01.01.2018 р., тис. грн. Балансова вартість станом на 31.12.2018 р., тис. грн. Основні засоби за визначеними групами 46 590 46 510 Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів, в т.ч. аванси на придбання (створення) основних засобів 612 1 148 Разом 47 202 47 658 Класифікація основних засобів Для цілей обліку Товариством виділено наступні групи основних засобів: Групи Фактичні строки корисної експлуатації 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 приватизації, № 14/1068/08 від 31.12.2001 р.

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 у користування, а також основних засобів, що належать Товариству на праві власності наведена у таблиці нижче.

Групи основних засобів державної власності	Балансова вартість основних засобів державної власності	Балансова вартість основних засобів, що належать Товариствуна
	01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.
01.01.2018 р.	на 31.12.2018 р.	на
Будівлі, споруди,		
передавальні пристрої	39 222 38 215	3 224 3 008
Машини та обладнання	15 14	110
	196	
Транспортні засоби	276 956	1 611

	1 417			
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	1 665	2 018		
465 684				
Інші основні засоби	- -		2	
2				
Інвентарна тара	- -	- -		
Інші необоротні матеріальні активи	- -	- -		
Разом	41 178	41 203	5	
412 5 307				
У 2014 році ПАТ "Уманьгаз" отримало: згідно рішення Собківської сільської Ради № 36-1 від 04.09.2014 р. підвідний газопровід балансовою вартістю 1 595 тис. грн., згідно договору користування № 03-73-14 від 21.10.2014 р. з Кооперативом "Лівобережний" - газопровід середнього тиску балансовою вартістю 2 648 тис. грн., згідно рішення Подібнянської сільської ради Маньківського району № 37-8/УІ від 17.12.2014 р. - газопровід високого тиску балансовою вартістю 346 тис. грн, СКЗ балансовою вартістю - 20 тис. грн та ШРП балансовою вартістю 25 тис. грн. Зростання вартості основних засобів, що належать до державної власності в 2014 р. також пов'язане з виконанням Товариством інвестиційної програми, затвердженою Національною комісією регулювання електроенергетики України, в частині придбання/реконструкції основних засобів за рахунок амортизаційних відрахувань державного майна. У 2015 році ПАТ "Уманьгаз" отримало: згідно рішення Ладизинської сільської Ради № 49-14/УІ від 27.01.2015 р. газопровід високого тиску балансовою вартістю 384 тис. грн., ГРП балансовою вартістю 192 тис. грн., вузол обліку газу балансовою вартістю 86 тис. грн., СКЗ балансовою вартістю 16 тис. грн.. згідно рішення Христинівської міської ради № 45-4-IV від 20.05.2015 р. - газопровід високого тиску балансовою вартістю 18 тис. грн, ШРП балансовою вартістю - 58 тис. грн. Зростання вартості основних засобів, що належать до державної власності в 2015 р. також пов'язане з виконанням Товариством інвестиційної програми, затвердженою Національною комісією регулювання електроенергетики України, в частині придбання/реконструкції основних засобів за рахунок амортизаційних відрахувань державного майна. Зменшення вартості основних засобів, що належать до державної власності в 2017 році пов'язане з нарахуванням амортизаційних відрахувань та відсутністю отримання основних засобів державної власності на баланс групи Зростання вартості основних засобів, що належить до державної власності в 2018 році пов'язане з виконанням ПАТ "Уманьгаз" інвестиційної програми, а зменшення вартості основних засобів в 2018 році 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 Товариством майбутніх економічних вигод, 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, вказаною у відповідних правовстановлюючих документах. Собівартість об'єктів основних засобів придбаних в обмін на другий актив оцінюється за справедливою вартістю, якщо а) операція обміну має комерційну сутність та б) справедливую 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.
--	---

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника		За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)		13 407	39 664
Статутний капітал (тис.грн)		388	388
Скоригований статутний капітал (тис.грн)		388	388
Опис	Розрахунок вартості чистих активів здійснюється відповідно до методичних рекомендацій ДКЦПФР (Рішення "485 від 17.11.2004 р.) та положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України 31.03.1999 р. №87. Визначення вартості чистих активів проводиться за формулою: Чисті активи = Необоротні активи + Оборотні активи + Витрати майбутніх періодів - Довгострокові зобов'язання - Поточні зобов'язання - Доходи майбутніх періодів. Розрахункова вартість чистих активів перевищує розмір статутного капіталу підприємства, відображений в Статуті, а також мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства, встановленого чинним законодавством.		
Висновок	На кінець 2018 року власний капітал Товариства зменшився на 26 257 тис. грн. і станом на 31.12.2018 року складає 13 407 тис. грн. Зменшення власного капіталу відбулося за рахунок зменшення додаткового капіталу на суму амортизації Газопроводів та отримання Групою у звітному періоді збитків.		

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	1 435	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	199 217	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	200 652	X	X
Опис	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, дискontованих з використанням ринкової ставки відсотка. Різниця між первісною сумою заборгованості і її дискontованою 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 дискontованою 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 <table><tr><td>Сума, станом на 01.01.2018 р.</td><td>Сума, станом на 31.12.2018 р.</td></tr><tr><td>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.</td><td>1 947</td></tr><tr><td>2 292</td><td></td></tr></table> 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 <table><tr><td>Сума, станом на 01.01.2018 р.</td><td>Сума, станом на 31.12.2018 р.</td></tr><tr><td>Поточні зобов'язання за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки), тис. грн.</td><td>147 680</td></tr><tr><td>169 622</td><td></td></tr></table> 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	Сума, станом на 01.01.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	1 947	2 292		Сума, станом на 01.01.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.	Поточні зобов'язання за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки), тис. грн.	147 680	169 622	
Сума, станом на 01.01.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.												
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	1 947												
2 292													
Сума, станом на 01.01.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.												
Поточні зобов'язання за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки), тис. грн.	147 680												
169 622													

	Показник Сума, станом на 01.01.2018 р. Сума, станом на 31.12.2018 р. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, тис. грн. 789 1 435 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, збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності, плати за землю тощо. Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів Показник Сума, станом на 01.01.2018 р. Сума, станом на 31.12.2018 р. Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів, тис. грн. 39 599 9 258 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 01.01.2018 р. Сума, станом на 31.12.2018 р. Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування, 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 01.01.2018 р. Сума, станом на 31.12.2018 р. Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування, тис. грн. 299 210 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 01.01.2018 р. Сума, станом на 31.12.2018 р. Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, тис. грн. 845 861 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 01.01.2018 р. Сума, станом на 31.12.2018 р. Інші поточні зобов'язання, тис. грн. 20 589 16 289 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).
--	--

4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Транспортування та постачання природного газу	0	0	0	91,159	50912,3	87,8

5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні затрати	64,8
2	Витрати на оплату праці	24,1

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	34013943
Місцезнаходження	61052, Україна, Харківська обл., - р-н, м. Харків, вул. Полтавський шлях, 56 оф.809
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	3727
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	02.03.2006
Міжміський код та телефон	(057) 760-16-19
Факс	(057) 760-16-17
Вид діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Опис	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА-АУДИТ" Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 3727, видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 160/3 від 02.03.2006 року, (термін чинності свідоцтва продовжено до 24.02.2016 року згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 228/4 від 24.02.2011 року). Перевірку проводив аудитор: Гур'єва Ірина Володимирівна, сертифікат аудитора серії А № 006218 від 19.01.2007 року Код за ЄДРПОУ: 34013943 Місцезнаходження: 61052, м. Харків, вул. Полтавський шлях, 56, офіс 809. Контактні телефони: 057-760-16-19, 057-760-16-17

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство

Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04071, Україна, Київська обл., - р-н, м. Київ, вул. Тропініна 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	1340
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	13.07.2015
Міжміський код та телефон	(044) 4825207
Факс	(044) 5910404
Вид діяльності	Депозитарна діяльність
Опис	СВІДОЦТВО ПРО ВКЛЮЧЕННЯ ДО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ФІНАНСОВИХ УСТАНОВ, ЯКІ НАДАЮТЬ ФІНАНСОВІ ПОСЛУГИ НА РИНКУ ЦІННИХ ПАПЕРІВ. Код КВЕД 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність (основний); Надання послуг у галузі криптографічного захисту інформації, торгівля криптосистемами і засобами криптографічного захисту інформації. Ліцензія Серія АЕ №271447, видана Адміністрацією Державної служби спеціалізованого зв'язку та захисту інформації, 05.03.2015 року. Надання послуг у галузі технічного захисту інформації. Ліцензія Серія АЕ №271467, видана Адміністрацією Державної служби спеціалізованого зв'язку та захисту інформації, 03.03.2015 року

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Банк"КЛІРИНГОВИЙ ДІМ"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21665382
Місцезнаходження	04070, Україна, - р-н, м.Київ, вул..Борисоглібська, бкд.5 літера А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ 263457
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044)593-10-36
Факс	(044)593-10-36
Вид діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитарна діяльність: Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	Професійна діяльність на фондовому ринку-депозитарна діяльність Найменування: Публічне акціонерне

	товариство "Банк"КЛПРИНГОВИЙ ДІМ" Код ЄДРПОУ: 21665382 Місцезнаходження: 04070 м.Київ, вул.Борисоглібська, буд 5 літера А; Телефони контактної особи: (044) 593-10-36; Ліцензія на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи: серія АЕ № 263457 від 01.10.2013р., видана НКЦПФР термін дії - необмежений
--	--

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21672206
Місцезнаходження	01004, Україна, Печерський р-н р-н, м. Київ, вул. ШОВКОВИЧНА, б. 42-44
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АД № 034421
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	11.06.2012
Міжміський код та телефон	0442775000
Факс	0442775001
Вид діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку
Опис	Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку. Дата закінчення терміну дії ліцензії - 05.03.2019

XIV. Інформація про вчинення значних правочинів або правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (далі - правочинів із заінтересованістю), або про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів та відомості про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення	Найменування уповноваженого органу, що прийняв рішення	Гранична сукупна вартість правочинів (тис.грн)	Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (тис.грн)	Співвідношення граничної сукупної вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках)	Предмет правочину	Дата розміщення інформації в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Адреса сторінки власного веб-сайту товариства, на якій розміщена інформація про прийняття рішення щодо попереднього надання згоди на вчинення значних правочинів
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	23.04.2018	загальні збори	100 000	71 007	140,8	Відомості щодо правочинів із зазначенням, зокрема, їх характеру: правочини, предметом яких є купівля природного газу.	24.04.2018	http://umangaz.com.ua
Опис:								

Дата прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, найменування уповноваженого органу, що його прийняв: 23.04.2018 р., Загальні збори акціонерів ПАТ "УМАНЬГАЗ".

Відомості щодо правочинів із зазначенням, зокрема, їх характеру: правочини, предметом яких є купівля природного газу.

Гранична сукупність вартості правочинів: не більше 100 000,0 тис. грн. на дату вчинення відповідного правочину.

Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 71 007 тис. грн.

Співвідношення граничної сукупності вартості правочинів до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності (у відсотках): 140,8%.

Загальна кількість голосуючих акцій: 1 529 609 голосів.

Кількість голосуючих акцій, що зареєстровані для участі у загальних зборах: 1 529 499 голосів.

Кількість голосуючих акцій, що проголосували "за" прийняття рішення: 1 141 798 голосів.

Кількість голосуючих акцій, що проголосували "проти" прийняття рішення 0 голосів, " утрималися" 387701 голосів.

		Дата	КОДИ
		01.01.2019	
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УМАНЬГАЗ"	за ЄДРПОУ	03361419
Територія	Черкаська область, м.Умань	за КОАТУУ	7110800000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи	за КВЕД	35.22

Середня кількість працівників: 300

Адреса, телефон: 20300 м. Умань, вул. Дерев'янка, 19, (04744) 4-54-05; 4-81-61

Одиниця виміру: тис.грн. без десятичного знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2018 р.
Форма №1

Код за ДКУД			1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	388	338
первісна вартість	1001	472	472
накопичена амортизація	1002	(84)	(134)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	47 202	46 920
первісна вартість	1011	86 333	88 881
знос	1012	(39 131)	(41 961)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	50	50
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	713	714
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	48 353	48 022

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 513	1 848
Виробничі запаси	1101	1 500	1 747
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	13	101
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 230	3 710
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	705	91
з бюджетом	1135	631	631
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	16 929	2 507
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	44
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 628	2 785
Готівка	1166	11	6
Рахунки в банках	1167	1 617	2 779
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	16	2 315
Усього за розділом II	1195	22 654	13 931
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	71 007	61 953

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	388	388
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	104	104
Додатковий капітал	1410	41 715	39 301
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	370	370
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-4 824	-31 509
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	37 753	8 654

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	853	588
розрахунками з бюджетом	1620	431	627
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	285	196
розрахунками з оплати праці	1630	792	804
одержаними авансами	1635	3 883	3 024
розрахунками з учасниками	1640	463	463
із внутрішніх розрахунків	1645	21 552	44 732
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	217	84
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	4 778	2 781
Усього за розділом III	1695	33 254	53 299
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	71 007	61 953

Керівник

Кириняченко В. В.

Головний бухгалтер

Чернявська Тетяна Дем"янівна

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"УМАНЬГАЗ"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2019

03361419

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2018 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	57 954	57 357
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(80 456)	(58 407)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(22 502)	(1 050)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	248	83
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(6 152)	(5 410)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(786)	(842)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(29 192)	(7 219)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0

Інші доходи	2240	2 510	2 850
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(4)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	0	0
прибуток			
збиток	2295	(26 686)	(4 369)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1	702
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	0	0
прибуток			
збиток	2355	(26 685)	(3 667)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-26 685	-3 667

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	54 417	35 867
Витрати на оплату праці	2505	20 876	18 930
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 460	4 080
Амортизація	2515	2 949	2 824
Інші операційні витрати	2520	2 982	2 282
Разом	2550	85 684	63 983

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 550 800	1 550 800
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 550 800	1 550 800
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-17,205030	-2,364280

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-17,205030	-2,364280
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Кириняченко В. В.

Головний бухгалтер

Чернявська Тетяна Дем"янівна

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"УМАНЬГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2019

03361419

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2018 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	79 639	63 752
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	11
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	197	138
Надходження від повернення авансів	3020	2 069	1 477
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	13	27
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	901	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	372	300
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(47 910)	(39 566)
Праці	3105	(17 140)	(15 530)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 659)	(4 111)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(8 686)	(7 096)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(704)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 931)	(2 415)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 755)	(3 977)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(11)	(375)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(1 009)	(959)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 776	-1 932
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	11
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(2 619)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2 619	11
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	1 157	-1 921
Залишок коштів на початок року	3405	1 628	3 549
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	2 785	1 628

Керівник

Кирияченко В. В.

Головний бухгалтер

Чернявська Тетяна Дем"янівна

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"УМАНЬГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2019

03361419

Звіт про власний капітал

За 2018 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	388	104	41 715	370	-4 824	0	0	37 753
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	388	104	41 715	370	-4 824	0	0	37 753
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-26 685	0	0	-26 685
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	-2 414	0	0	0	0	-2 414
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-2 414	0	-26 685	0	0	-29 099
Залишок на кінець року	4300	388	104	39 301	370	-31 509	0	0	8 654

Керівник

Кирияченко В. В.

Головний бухгалтер

Чернявська Тетяна Дем"янівна

Підприємство Територія Організаційно-пра вова форма господарювання Вид економічної діяльності	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УМАНЬГАЗ" Відкрите акціонерне товариство Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи	Дата	КОДИ
		за ЄДРПОУ	01.01.2019
		за КОАТУУ	03361419
		за КОПФГ	7110800
		за КВЕД	231
			35.22

Середня кількість працівників: 325

Адреса, телефон: 20300 м. Умань, вул. Дерев'янка, 19, (04744) 4-54-05; 4-81-61

Одиниця виміру: тис.грн. без десятичного знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2018 р.
 Форма №1-к

			Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	389	349	
первісна вартість	1001	473	486	
накопичена амортизація	1002	(84)	(137)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	47 202	47 658	
первісна вартість	1011	86 333	89 628	
знос	1012	(39 131)	(41 970)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	748	977	
Гудвіл	1050	0	0	
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	0	

Усього за розділом І	1095	48 339	48 984
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 687	3 005
Виробничі запаси	1101	1 503	1 774
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	184	1 231
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	180 272	136 822
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	709	94
з бюджетом	1135	631	631
у тому числі з податку на прибуток	1136	631	631
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	547	570
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	468
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 736	7 282
Готівка	1166	11	2
Рахунки в банках	1167	3 725	7 276
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	16 264	16 203
Усього за розділом ІІ	1195	203 848	165 075
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	252 187	214 059

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	388	388
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	104	104
Додатковий капітал	1410	41 715	39 301
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	370	370
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2 913	-26 756
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	39 664	13 407
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1 947	2 292
розрахунками з бюджетом	1620	789	1 435
у тому числі з податку на прибуток	1621	250	337
розрахунками зі страхування	1625	299	210
розрахунками з оплати праці	1630	845	861
одержаними авансами	1635	39 599	9 258
розрахунками з учасниками	1640	463	463
із внутрішніх розрахунків	1645	147 680	169 622
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	312	222
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	20 589	16 289
Усього за розділом III	1695	212 523	200 652
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	252 187	214 059

Керівник

Кирияченко В. В.

Головний бухгалтер

Чернявська Т. Д.

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"УМАНЬГАЗ"Дата
за ЄДРПОУКОДИ
01.01.2019
03361419**Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2018 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	398 537	401 339
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(414 830)	(398 798)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	0	2 541
збиток	2095	(16 293)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	330	287
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(7 439)	(6 332)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(2 324)	(2 069)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(25 726)	(5 573)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0

Інші доходи	2240	2 510	2 850
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(4)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	0	0
прибуток			
збиток	2295	(23 220)	(2 723)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-623	406
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	0	0
прибуток			
збиток	2355	(23 843)	(2 317)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-23 843	-2 317
Чистий прибуток (збиток), що належить:	2470	-23 843	-2 317
власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:	2480	-23 843	0
власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	54 592	35 941
Витрати на оплату праці	2505	22 179	20 064
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 737	4 325
Амортизація	2515	3 068	2 839
Інші операційні витрати	2520	6 226	3 767
Разом	2550	90 802	66 936

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
--------------	-----------	-------------------	-----------------------

			попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 551 000	1 551 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 551 000	1 551 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-15,372660	1,493870
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-15,372660	1,493870
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Кирияченко В. В.

Головний бухгалтер

Чернявська Т. Д.

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"УМАНЬГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2019

03361419

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2018 рік

Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	169 851	129 581
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	319 446	329 862
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	197	138
Надходження від повернення авансів	3020	2 069	1 477
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	13	27
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	901	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 489	616
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(451 768)	(432 202)
Праці	3105	(18 271)	(16 424)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 957)	(4 350)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(10 649)	(7 831)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(791)	(729)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4 670)	(2 895)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 755)	(4 207)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(76)	(375)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(2 080)	(1 361)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6 165	-842
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	11
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(2 619)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2 619	11
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	1 300
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(1 300)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	3 546	-831
Залишок коштів на початок року	3405	3 736	4 567
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	7 282	3 736

Керівник

Кирияченко В. В.

Головний бухгалтер

Чернявська Т. Д.

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"УМАНЬГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2019

03361419

Консолідований звіт про власний капітал

3a 2018 рік

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011[illegible]

Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій											
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	-2 414	0	0	0	0	-2 414	0	-2 414
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-2 414	0	-23 843	0	0	-26 257	0	-26 257
Залишок на кінець року	4300	388	104	39 301	370	-26 756	0	0	13 407	0	13 407

Керівник

Кирияченко В. В.

Головний бухгалтер

Чернявська Т. Д.

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Стислий виклад суттєвих облікових політик
та інші пояснювальні примітки до консолідованої фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
"Уманьгаз"
за 2018 рік

1. 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 розподілу 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:

- розподіл 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.

Згідно з постановою НКРЕКП від 19.06.2017 № 808 ПАТ "Уманьгаз" отримало ліцензію на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу в межах території міста Умань, Уманського, Христинівського та Маньківського районів Черкаської області де знаходиться газорозподільна система, що перебуває у власності, господарському віданні, користуванні чи експлуатації ПАТ "Уманьгаз".

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 2018 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., яка була переоформлена відповідно до Постанови № 653 від 16.05.2017 р. на безстрокову.

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

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2018 р., та затверджена керівництвом до випуску згідно Наказу № 43 від 25.02.2019 р.

2. Облікова політика

2.1. 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 31.12.2018 р., є бухгалтерські політики, які базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), чинних в редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, 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 - НП(С)БО 1).

2.2. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

З 1 січня 2012 року Група 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.

2.3. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

2.3.1. Перше застосування МСФЗ та інтерпретацій

За рішенням керівництва Група не застосувало МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання", що має ефективну дату 01.01.2018 року.

Група застосувала наступні МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01.01.2018 року, у звітному році.

МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за контрактами з клієнтами"

Група застосувала МСФЗ 15 з 01.01.2018 р. Група укладає контракти з клієнтами на умовах передплати або оплати протягом короткого періоду часу, угоди не носять багатокомпонентний характер, компанія не має програм лояльності та специфічних гарантій, тому перше застосування МСФЗ 15 не вплинуло суттєво на фінансовий стан та фінансові результати компанії.

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Група застосувала нову редакцію МСФЗ 9 з 01.01.2018 р. Група має лише фінансові активи і зобов'язання, що обліковувалися за попередньою обліковою політикою відповідно до МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" за амортизованою вартістю, тому перехід на МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" не вплинув на класифікацію фінансових активів і зобов'язань, які продовжують обліковуватися за амортизованою вартістю.

Поправки до МСФЗ 2 "Класифікація та оцінка платежів на основі акцій", застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 4 "Страхові контракти - поправки до МСФЗ 4", МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість", КТМФЗ Інтерпретація 22 "Аванси, сплачені в іноземній валюті", МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності", МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" не мали суттєвого впливу на фінансовий стан, фінансові результати та консолідовану фінансову звітність, їх ефект відсутній.

2.3.2. Нові МСФЗ та інтерпретації

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ 16 "Оренда".

Зазначеним МСФЗ 16 для орендарів встановлено єдину модель обліку оренди і немає необхідності визначати класифікацію оренди, всі договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди. Подвійна модель обліку оренди орендодавцем, класифікація оренди визначається на основі критеріїв класифікації, аналогічних МСБО 17 "Оренда", модель обліку фінансової оренди на основі підходів до обліку фінансової оренди, аналогічна МСБО 17, вона передбачає визнання чистої інвестиції в оренту, що складається з дебіторської заборгованості з оренди, і залишкового активу, модель обліку операційної оренди на основі підходів до обліку операційної оренди, аналогічно МСБО 17. Необов'язкове звільнення щодо короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців. Портфельний облік договорів оренди дозволений, якщо результати такого обліку не будуть суттєво відрізнятися від тих, які були б отримані в разі застосування нових вимог до кожного договору окремо. Необов'язкове звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю - тобто активів, вартість яких, коли вони нові, не перевищує встановлену обліковою політикою, навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною.

КТМФЗ (IFRIC) 23 "Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток".

Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб використовуваний компанією підхід ґрунтувався на тому, що краще прогнозує результат вирішення невизначеності. Зокрема, компанія повинна враховувати те, як по її очікуванням податкові органи будуть проводити перевірку податкового обліку і трактувань. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб компанія виходила з того, що податкові органи

перевіряють всі суми, які вони має право перевірити, і ознайомляться з усією пов'язаною інформацією при проведенні своєї перевірки. Компанії повинні враховувати ймовірність того, що податкові органи будуть приймати або відхиляти невизначені податкові трактування, при цьому обліковий процес буде визначатися цією оцінкою податкових органів. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає від компанії необхідної переоцінки (зміни) судження або оцінка, в разі зміни фактів і обставин, на яких ґрунтувалося це судження або оцінка, а також в результаті отримання нової інформації, яка впливає на судження або оцінку. Будь-які такі зміни повинні враховуватися в подальшому (перспективно) відповідно до МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". У таких випадках компанії повинні застосовувати стандарт МСБО 10 "Події після звітного періоду", щоб визначити, чи є зміна, що відбулася після звітного періоду, коригуючих або нерегульованим подією.

МСБО 23 "Витрати на позики".

МСБО 23 передбачає: тією мірою, в якій організація запозичує кошти на спільні цілі і використовує їх для отримання кваліфікованого активу, організація повинна визначити суму витрат за запозиченнями, дозволена для капіталізації, шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на даний актив. Ставка капіталізації визначається як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всіх позик організації, що залишаються непогашеними протягом періоду. Однак організація повинна виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку організація капіталізує протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за запозиченнями, понесених протягом цього періоду.

Поправки, пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16 "Оренда"

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу", МСБО 16 "Основні засоби", МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", МСФЗ 15 "Виручка по контрактах з клієнтами", МСБО 2 "Запаси", МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів", МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів", МСБО 23 "Витрати на позики", МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи", МСБО 38 "Нематеріальні активи", МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість", МСБО 41 "Сільське господарство".

Поправка до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства" - 14А.

Організація застосовує МСФЗ 9 також до інших фінансових інструментів в асоційованому або спільному підприємстві, до яких не застосовується метод участі в капіталі. До них відносяться довгострокові вкладення, які, по суті, складають частину чистих інвестицій організації в асоційовану компанію або спільне підприємство.

Поправка до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Поправка дозволяє застосовувати модель амортизованої вартості до фінансових інструментів, які мають опцію дострокового погашення, незалежно від того, що при достроковому погашенні може виникнути компенсація (як позитивна, так і негативна)

Поправка до МСБО 19 "Виплати працівникам"

Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам" стосуються порядку обліку компаніями пенсійних програм з визначеною виплатою. Якщо до програми вносяться зміни (програма скорочується або по ній відбувається розрахунок), МСБО 19 вимагає від компанії переоцінки її чистих активів або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають від компанії використовувати нові припущення, використані при проведенні переоцінки, щоб визначити

вартість послуг поточного періоду і чистий відсоток на залишок звітного періоду після зміни програми з визначеною виплатою.

Поправка до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" - 42А.

Якщо сторона угоди про спільне підприємство (як цей термін визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність") отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією (як цей термін визначено в МСФЗ 11), і при цьому мала права на активи і несла відповідальність за зобов'язаннями, пов'язаними з цією спільною операцією, безпосередньо до дати придбання, то дана угода є об'єднанням бізнесів, які здійснюються поетапно. Отже, набувач повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток участі в спільних операціях, що були раніше, у спосіб, передбачений в пункті 42. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.

Поправка до МСФЗ 11 "Спільна діяльність" - В33СА

Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ 3. У таких випадках частки участі в даній спільній операції, що були раніше, не переоцінюються.

Поправка до МСБО 12 "Податки на прибуток" - 57А.

Організація повинна визнати наслідки з податку на прибуток, пов'язані з дивідендами, як вони визначені в МСФЗ 9, коли вона визнає зобов'язання сплатити дивіденди. Наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів пов'язані більш безпосередньо з минулими операціями чи подіями, які генерували розподіл прибутку, ніж з розподілами на користь власників. Тому організації слід визнавати наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів у складі прибутків або збитків, іншого сукупного доходу або в капіталі відповідно до того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.

МСФЗ та правки до них , ефективна дата яких настане 01.01.2020 року

Концептуальні основи фінансової звітності

Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як "обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності". Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації. Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди. Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути. Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації. Введено дві категорії методів оцінки: Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливую вартість, цінність

використання, вартість виконання і поточну вартість. Введено термін "звіт (и) про фінансові результати" для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.

МСФЗ та правки до них, ефективна дата яких настане 01.01.2021 року

МСФЗ 17 "Страхові контракти"

Стандарт, що замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти".

За рішенням керівництва Групи у консолідованій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р., Група не застосувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

2.4. Суттєві облікові судження та оцінки

Загальні умови функціонування

Свою діяльність Група здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2018-2019 роках характеризується трансформаційними процесами, політичною невизначеністю та економічною кризою в Україні, що, в свою чергу, призводить до виникнення невизначеності майбутніх умов функціонування підприємств в Україні.

Крім того, український газовий сектор є схильним до досить частих законодавчих змін, зокрема, щодо розміру майбутніх тарифів на розподіл природного газу, тощо, отже неможливо достовірно передбачити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Групи та її діяльність.

При складанні цієї консолідованої фінансової звітності враховувалися усі відомі керівництву Групи фактори та такі, які можна надійно оцінити.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Групи в майбутньому. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Групи.

Дана консолідована фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Такі корегування будуть внесені, якщо такі зміни середовища стануть відомі і їх вплив зможе бути надійно оцінений.

Припущення про безперервність діяльності

Дана фінансова звітність за 2018 рік складена на основі припущення про безперервність діяльності, оскільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати Групу чи припинити діяльність та позитивно оцінює здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В той же час звертаємо увагу на наявність наступних подій та/або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Групи безперервно продовжувати діяльність, та інформацію щодо яких Група вважає необхідним розкрити:

- 1) перевищення поточних зобов'язань над поточними активами - поточні зобов'язання Групи станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2018 р. перевищували її поточні активи;
- 2) більшість показників фінансового стану не відповідають нормативним значенням та мають динаміку до зменшення;

- 3) нестабільність середовища, в якому функціонує Група, що є наслідком політичної невизначеності та економічної кризи в Україні;
- 4) наявність незавершеного апеляційного провадження по справі № 925/352/18, відповідачем за яким є Товариство, що у майбутньому може мати суттєвий вплив на фінансові результати Групи;
- 5) Група понесла чистий збиток у сумі 23 843 тис. грн. за результатами звітного року, та станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2018 р. мала непокриті збитки.

Вказане свідчить про існування суттєвої невизначеності, що стосується подій та умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під сумнів здатність Групи безперервно продовжувати свою діяльність.

В той же час, управлінський персонал позитивно оцінює здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, за оцінкою управлінського персоналу Групи, припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, є доречним та прийнятним, оскільки:

- 1) Керівництво Групи має стійкі плани щодо продовження господарської діяльності Групи в майбутньому, що вже підтверджується оперативними даними щодо фактичного продовження та фактичних обсягів здійснення Групою господарської діяльності, проводяться операції з реалізації природного та скрапленого газу, надання послуг з постачання та розподілу природного газу та ін. у 1 кварталі 2019 року;
- 2) Залишки грошових коштів на рахунках у банках свідчить про те, що Група має відкритий доступ до фінансових ресурсів;
- 3) Група має стратегічне значення для регіону, забезпечує діяльність промислових об'єктів, тому очікується, що кризові явища не матимуть впливу на здатність Групи безперервно продовжувати свою діяльність.
- 4) За оцінкою керівництва Групи, збитки 2018 року носять недовгостроковий характер. В наступному фінансовому році, за оперативними даними 1 кварталу 2019 р., керівництвом планується отримати прибутки, достатні для безперервного здійснення діяльності та з часом покрити збитки.

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 суттєвості	Поріг	Базовий показник для визначення порога суттєвості			
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку підприємства	1 %	Чистий прибуток (збиток)			
	10 %	Відхилення залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості			
Визначення подібних активів об'єктів обміну	Не більше 10 %	Різниця між справедливою вартістю			
Визнання окремих об'єктів основних засобів	6 000 грн.	-			
Визнання об'єктів малоцінних швидкозношувальних предметів		500 грн.	-		

Резерв під очікувані кредитні збитки

Група регулярно проводить оцінку резерву під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за фінансовими активами. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при оцінці резерву під очікувані кредитні збитки. Група оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі минулого досвіду виникнення дефолту, спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань дебіторами; або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за погашенням фінансових активів.

Державна власність, що не підлягає приватизації

Згідно з договором, підписаним між Товариством та Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, Товариство отримало певні основні засоби для використання в господарській діяльності. На основі аналізу договору з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України від 20.03.2013 р. № 31/35 та Додаткової угоди від 24.05.2017 р. № 1 до нього, 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 (детальна 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 справедливую вартість, застосовуючи методи оцінювання, а саме:

- застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні;
- посилення на поточну справедливую 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 справедливую 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).

2.5. 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 звітний період:

- монетарні статті в іноземній валюті підлягають перерахунку, застосовуючи поточний обмінний курс на звітний період;
- 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.

2.6. 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.

2.7. Основні принципи облікової політики

Нижче викладені основні положення облікової політики по об'єктах бухгалтерського обліку, що застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності.

2.7.1. Нематеріальні активи

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) -

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 невідшкодовані податки на придбання після вирахування торгівельних 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:

- 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.

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.

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.

Зменшення корисності нематеріального активу

Групою проводиться аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення:

- чи зменшилася протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок впливу часу або використання;
- чи 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;
- чи збільшилися ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій і чи вплине це збільшення на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;
- чи є моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;
- чи є економічна ефективність або чи очікується, що буде нижчою, ніж очікувана.

2.7.2. Основні засоби

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

- основні засоби;
- незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів

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 -

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 імпорتنі мита та невідшкодовані 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, вказаною у відповідних правостановлюючих 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) справедливую 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.

Зменшення корисності основних засобів

Групою проводиться аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення:

- чи зменшилася протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок впливу часу або використання;
- чи 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;
- чи збільшилися ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій і чи вплине це збільшення на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;
- чи відбулося моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;
- чи є (буде) економічна ефективність нижчою, ніж очікувана.

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

Для оцінки вартості основних засобів Група застосовує модель собівартості.

2.7.3. 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.

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.

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.

2.7.4. Фінансові активи та дебіторська заборгованість, що є нефінансовим активом

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.

У разі, якщо різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Група не відображає перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнає заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Поточні нефінансові активи

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

Зменшення корисності (знецінення)

Група регулярно проводить оцінку резерву під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за фінансовими активами. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при оцінці резерву під очікувані кредитні збитки. Група оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі минулого досвіду виникнення дефолту, спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань дебіторами; або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за погашенням 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.

2.7.5. 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.

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.

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.

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.

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 Група проводить аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне підвищення розміру кредитного ризику Групи у майбутньому.

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 Група проводить аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне зниження рівня ліквідності Групи у майбутньому.

2.7.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

2.7.7. 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

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.

Несплачений капітал

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

Вилучений капітал

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

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.

Резерв додаткового капіталу

У складі резерву додаткового капіталу Група відображає вартість отриманого Групою з метою ведення господарської діяльності державного та комунального майна, яке використовується для забезпечення постачання, 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.

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 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 за рік.

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.

2.7.8. 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

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.

2.7.9. 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.

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.

2.7.10. Виплати працівникам

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.

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.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті консолідованого балансу відображається 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.

2.7.11. 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).

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами здійснюються 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.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

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

2.7.12. Виправлення помилок минулих періодів та коригування фінансової звітності.

При виявленні суттєвих помилок попереднього періоду Група виправляє ретроспективно в першому комплекті фінансової звітності, затверджені 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.

2.7.13. 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 йогоконсолідованій фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду.

2.7.14. 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).

2.7.15. 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.

Оцінка та визнання доходу здійснюється Групою в порядку, передбаченому МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" із застосуванням п'ятикрокової моделі:

- ідентифікація договору (контракт);
- ідентифікація окремих зобов'язань щодо виконання в межах укладеного договору;
- визначення ціни договору (операції);
- розподілення ціни договору (операції) між зобов'язаннями щодо виконання;
- визнання доходу;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли Група задовольняє зобов'язання щодо виконання.

2.7.16. 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.:

- розподіл 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 ознаками визнання витрат;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу.

2.7.17. 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).

3. Розкриття інформації за статтями фінансової звітності

3.1. Функціональна валюта, валюта фінансової звітності та операції в іноземній валюті

У звітному періоді Група не здійснювала операцій в іноземній валюті.

3.2. Нематеріальні активи

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

Актив	Балансова вартість на 31.12.2017, тис. грн.	Балансова вартість на 31.12.2018, тис. грн.
Нематеріальні активи	389 349	
Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи	-	-
Разом	389 349	

Амортизація нематеріальних активів

Станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації у Групі відсутні.

Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи

Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. відсутні.

Облік авансів на придбання (створення) нематеріального активу

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.

У Групи немає підстав вважати, що у звітному періоді корисність нематеріальних активів зменшилась.

Узагальнена інформація щодо груп нематеріальних активів, тис. грн.

Групи нематеріальних активів	Залишок на 31.12.2017 р.	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 31.12.2018 р.
------------------------------	--------------------------	-----------------	---------------------------------	---------------	-------------------------------	--	-------------------	--------------------------

первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос
первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос
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

- - - - -

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) 473 84 13 53

486 137

Разом 473 84 13 53 486 137

Гудвіл

3.3. Основні засоби

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

Актив Балансова вартість на 31.12.2017 р., тис. грн. Балансова вартість 31.12.2018 р., тис. грн.

Основні засоби 46 590 46 510

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів 612 1 148

Разом 47 202 47 658

У складі групи "Будівлі, споруди, передавальні пристрої" обліковується державне та комунальне майно, яке використовується для забезпечення постачання, 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 приватизації, № 14/1068/08 від 31.12.2008 р.

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.

20 березня 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.

24.05.2017 р. між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України (Орган управління) та Публічним акціонерним товариством "Уманьгаз" (Оператор) було укладено "ДОДАТКОВУ УГОДУ № 1 до Договору від 20.03.2013 р. № 31/35 "Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковуються на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва" щодо його приведення до вимог примірного договору експлуатації газорозподільних систем та їх складових, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.02.2017 р. № 95 (з урахуванням змін, внесених постановою Кабінету Міністрів України № 188 від 29.03.2017 р.)."

Згідно ДОДАТКОВОЇ УГОДИ № 1 від 24.05.2017 р. Сторони домовились викласти назву, преамбулу та всі розділи Договору від 20.03.2013 р. № 31/35 в наступній редакції: "Договір експлуатації газорозподільних систем або їх складових № 240517/29-Умн-ГРМ від 24.05.2017 р." (далі - Договір експлуатації).

Предметом Договору експлуатації, згідно з п. 1 та п. 4, є надання оператору в експлуатацію газорозподільних систем або їх складових (далі-майно) за переліком за формою згідно з додатком 1, до яких підключені (приєднані) інші газові мережі. Право на експлуатацію майна надається з метою провадження оператором ліцензованої діяльності з розподілу природного газу та безаварійного розподілу природного газу його споживачам, ефективного використання майна, його збереження, відновлення, поліпшення, реконструкції та модернізації.

У відповідності до п. 7 розділу "Правовий режим майна та умови його експлуатації" Договору експлуатації, надане в експлуатацію майно обліковується на балансі оператора.

У зв'язку з завершенням інвентаризації державного майна станом на 31.12.2016 р. між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та Публічним акціонерним товариством "Уманьгаз" 31.01.2018 р. було укладено "ДОДАТКОВУ УГОДУ № 1 до Договору експлуатації газорозподільних систем або їх складових від 24.05.2017 р. № 240517/29-Умн-ГРМ, якою було викладено в новій редакції додаток 1 до Договору "Перелік майна, право експлуатації на яке надається оператору газорозподільної системи".

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 власності, тис. грн.	Балансова вартість основних засобів, що відносяться до державної власності, тис. грн.		Балансова вартість основних засобів, що відносяться до власності Групи, тис. грн.	
	станом на 31.12.2017 р.	станом на 31.12.2018 р.	станом на 31.12.2017 р.	станом на 31.12.2018 р.
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	39 222 38 215	3 224 3 008		
Машини та обладнання	15 14	110 196		
Транспортні засоби	276 956	1 611 1 417		
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	1 665 2 018	465 684		
Інші основні засоби -	-	2 2		
Разом	41 178 41 203	5 412 5 307		

Зменшення вартості основних засобів, що належать до державної власності в 2018 р. пов'язане з нарахуванням амортизаційних відрахувань та відсутністю отримання основних засобів державної власності на баланс Групи.

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів включають

Дата Станом на 31.12.2017 р. Станом на 31.12.2018 р.

Балансова вартість товарів, робіт, послуг, тис. грн. 612 1 148

Всього незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів, грн. 612 1 148

Зменшення корисності основних засобів

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

У Групи немає підстав вважати, що у звітному періоді корисність основних засобів зменшилась.

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 31.12.2017 р.	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 31.12.2018 р.	у тому числі
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	77 083 35 260 1 592				2 192	
	78 675 37 452					
Машини та обладнання	748 719 98		23 22		16	
	823 613					
Транспортні засоби	3 591 1 604 768		18 17		381	
	4 341 1 968					
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4 277 1 628 372				30 29	318
	4 619 1 917					

Тварини

Багаторічні насадження

Інші основні засоби 22 20 1

22 20

Бібліотечні фонди

тимчасові (нетитульні) споруди

Природні ресурси

Інвентарна тара

Предмети прокату

Довгострокові біологічні активи

Інші необоротні матеріальні активи

Разом	85 721 39 131 2 830 970	69	64	2 907	88 480 41
-------	-------------------------	----	----	-------	-----------

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

Станом на 31.12.2017 р., на 31.12.2018 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску 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 31.12.2017 р., на 31.12.2018 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску 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 31.12.2017 р., на 31.12.2018 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску фінансової звітності Групи відсутні об'єкти основних засобів, що не використовуються в господарській діяльності.

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

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 31.12.2017 р. та 31.12.2018 р. відрізняється від їх балансової вартості.

3.4. Довгострокова дебіторська заборгованість

Узагальнена інформація щодо балансової вартості довгострокової заборгованості

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 р.	Сума, станом на 31.12.2017 р.	Сума,
--	-------------------------------	-------

Первісна вартість, тис. грн. 136 136
Резерв під очікувані кредитні збитки, тис. грн. 136 136
Балансова вартість, тис. грн. - -

У статті довгострокова дебіторська заборгованість обліковується заборгованість за сумами на поточних рахунках в банківських установах, яка виникла внаслідок відкликання банківських ліцензій та початку процедур ліквідації таких банків. У 2017 році Групою було припинено визнання грошових коштів та визнано дебіторську заборгованість таких банківських установ у загальній сумі 136 тис. грн. та визнано збитки від зменшення їх корисності шляхом нарахування в повній сумі резерву на знецінення.

3.5. Запаси

Узагальнена інформація щодо балансової вартості запасів

Група запасів станом на 31.12.2017 р.		станом на 31.12.2018 р.			
Собівартість, тис. грн.		Резерв на знецінення запасів, тис. грн.		Балансова вартість	
запасів, тис. грн.	Собівартість, тис. грн.	Резерв на знецінення запасів, тис. грн.		запасів, тис. грн.	
Балансова вартість запасів, тис. грн.					
Сировина і матеріали	1 301 33	1 268	1 522 39	1 483	
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби					
Паливо	62	62	76	76	
Тара і тарні матеріали					
Будівельні матеріали	12	12	28	28	
Запасні частини	17	17			
Малоцінні та швидкозношувані предмети	140 2	138	183 2	181	
Незавершене виробництво					
Готова продукція					
Товари	184	184	1 231	1 231	
Інші запаси	6	6	6		
Разом	1 722 35	1 687	3 046 41	3 005	

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, а також обсяги залишку природного газу ТОВ "Уманьгаз збут" в підземних сховищах ПАТ "Укртрансгаз" згідно договору зберігання №1512001198 від 31.12.2015р. у кількості 27,199 тис. куб. м.

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

Окрема інформація щодо запасів

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила - 54 592 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску консолідованої фінансової звітності у Групі відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

3.6. Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Сума, станом на 31.12.2017 р. Сума, станом на 31.12.2018 р.

Первісна вартість, тис. грн.	180 493	138 311
Резерв під очікувані кредитні збитки, тис. грн.	221	1 489
Балансова вартість, тис. грн.	180 272	136 822

У статті дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість кінцевих споживачів за поставлений природний газ, послуги з постачання та розподілу 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 Групи, 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.

Станом на 31.12.2018 р. було збільшено резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю. Так, станом на 31.12.2018 р. резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за товари, роботи послуги становить - 1 489 тис. грн.

Суму резерву визначено за результатами аналізу ймовірностей дефолту дебіторів та з урахуванням удосконалення методики по роботі з дебіторською заборгованістю, зокрема, посиленням контролю за своєчасним погашенням заборгованості різними категоріями споживачів та ін.

Інформація щодо дебіторської заборгованості по розрахунках за послуги з постачання та

розподілу природного газу населенню:

- заборгованість населення станом на 31.12.2017 року складає 29 200 тис. грн.;
- заборгованість населення станом на 31.12.2018 року складає 63 728 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 31.12.2017 р. Сума, станом на 31.12.2018 р.

Первісна вартість, тис. грн. 547 570

Резерв під очікувані кредитні збитки, тис. грн. - -

Балансова вартість, тис. грн. 547 570

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 31.12.2017р.

Сума, станом на 31.12.2018 р.

Первісна вартість, тис. грн. 631 631

Резерв на знецінення, тис. грн. - -

Балансова вартість, тис. грн. 631 631

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 2017 р.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами Сума, станом на 31.12.2017 р. Сума, станом на 31.12.2018 р.

Первісна вартість, тис. грн. 709 94

Резерв на знецінення, тис. грн. - -

Балансова вартість, тис. грн. 709 94

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.

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 31.12.2017 р. Сума, станом на 31.12.2018 р.

Первісна вартість, тис. грн. 2 468

Резерв на знецінення, тис. грн. - -

Балансова вартість, тис. грн. 2 468

У статті іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість по

компенсації державою середнього заробітку працівникам, які залучаються до виконання державних обов'язків, суми зобов'язань Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності перед Групою на кінець періоду, а також дебіторська заборгованість за іншими поточними розрахунками з контрагентами.

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи	Сума, станом на 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
Первісна вартість, тис. грн.	16 264 16 203	
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	16 264 16 203	

У складі інших оборотних активів обліковуються суми податкового кредиту з ПДВ, які виникають у зв'язку з застосуванням Групою касового методу обліку розрахунків з податку на додану вартість, що передбачено нормами Податкового кодексу України.

Також у складі інших оборотних активів обліковуються суми податкових зобов'язань, які нараховані внаслідок отримання Групою авансів від покупців на придбання товарів, робіт та послуг.

3.7. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Ринковий ризик

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

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

Валютний ризик

Станом на 31.12.2017 р. та станом на 31.12.2018 р. у Групи були відсутні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті. Протягом 2018 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

Станом на 31.12.2017 р. та станом на 31.12.2018 р. у Групі 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

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

В ході проведеного аналізу Групою не встановлено 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.

3.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Показник	Сума, станом на 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
готівкові грошові кошти в національній валюті, тис. грн.	11	6
поточні рахунки в банках в національній валюті, тис. грн.	3 725	7 276
Всього грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	3 736	7 282

Оскільки наслідки дисконтування не істотні, Група не здійснювала дисконтування вартості даних фінансових активів.

3.9. Власний 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 01.01.2018 р. та на 31.12.2018 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 "КЛІРИНГОВИЙ ДІМ" (договір № Е-50 від 01.07.2014 р.).

Згідно зведеного облікового реєстру власників цінних паперів ПАТ "Уманьгаз" від 26.02.2019 р. № 172821 ід, складеного депозитарієм ПАТ "Національний депозитарій України" станом на 20.02.2019 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 В'ячеславович	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 134 370 акцій (8,664560 %) є ТОВ ІК "Фінлекс-Інвест", код ЄДРПОУ 20036655, адреса: 01015 м. Київ, вул. Московська, 46/2, оф. 9).

Витрати на випуск власних акцій

У 2018 році випуск власних акцій Групою не проводився.

Несплачений капітал

Станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. статутний капітал Товариства сплачений повністю, сума несплаченого капіталу відсутня.

Вилучений капітал

Станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. у Товариства відсутній вилучений капітал.

Емісійний дохід

Станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. у Товариства відсутній емісійний дохід.

Інші резерви капіталу (інші сукупні прибутки)

Резерв додаткового капіталу

Показник	Сума, станом на 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
Резерв додаткового капіталу, тис. грн.	41 715 39 301	

У складі резерву додаткового капіталу відображена вартість отриманого Групою з метою ведення господарської діяльності державного та комунального майна, яке використовується для забезпечення постачання, 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.

Інші резерви капіталу

Показник	Сума, станом на 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
Інші резерви капіталу, тис. грн.	370 370	

Виплата дивідендів

За звітний період Товариством не здійснювалася виплата дивідендів.

На кінець 2018 року власний капітал Товариства зменшився на 26 257 тис. грн. і станом на 31.12.2018 року складає 13 407 тис. грн. Зменшення власного капіталу відбулося за рахунок зменшення додаткового капіталу на суму амортизації Газопроводів та отримання Групою у звітному періоді збитків.

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей: забезпечення доходу Товариства, а також належного прибутку учасникам Товариства.

Управлінський персонал Товариства здійснює регулярний огляд структури капіталу.

3.10. Резерви (забезпечення)

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

Показник	Сума, станом на 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
Поточні забезпечення, тис. грн.	312 222	

Інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів)

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.

3.11. Поточні зобов'язання

Фінансові поточні зобов'язання

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.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Показник	Сума, станом на 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	1 947	2 292

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 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки), тис. грн.	147 680	169 622

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 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, тис. грн.	789	1 435

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 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
----------	-------------------------------	-------------------------------

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів, тис. грн. 39 599 9 258

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 розподілу 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 розподілу природного газу з населенням.

Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками

Показник Сума, станом на 31.12.2017 р. Сума, станом на 31.12.2018 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 31.12.2017 р. Сума, станом на 31.12.2018 р.

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування, тис. грн. 299 210

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 31.12.2017 р. Сума, станом на 31.12.2018 р.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, тис. грн. 845 861

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 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	20 589 16 289	

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 діючими нормами Податкового кодексу України.

3.12. Виплати працівникам

Середня кількість працівників Групи - 325 осіб.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

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

Показник	Сума, станом на 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, тис. грн.	845	861
Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням, тис. грн.	299	210

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

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

3.13. Пов'язані сторони

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Показник	Первісна вартість станом на 31.12.2017 р., тис. грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2018 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, тис. грн.	547	570
Поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків, тис. грн.	147 680	169 622

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

Найменування пов'язаних сторін	Первісна вартість станом на 31.12.2017 р., тис. грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2018 р., тис. грн.
--------------------------------	--	--

- | | |
|----------------------------------|----|
| 1. АТ "УКРГАЗВИДОБУВАННЯ" - | 22 |
| 2. ГПУ "Полтавагазвидобування" - | 1 |

3. ПАТ "Укртрансгаз" 547 547

Всього дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, тис. грн. 547 570

Поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків

Найменування пов'язаних сторін Станом на 31.12.2017 р., тис. грн. Станом на 31.12.2018 р., тис. грн.

НАК "Нафтогаз України" 128 805 123 275

ПАТ "Укртрансгаз" 18 875 46 347

Всього поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків, тис. грн. 147 680 169 622

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.

Група вважає за необхідним розкрити наступну інформацію щодо наявності спірних правовідносин з ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" за договором транспортування природного газу від 17.12.2015 р. № 1512000743 стосовно визнання обсягів послуг з балансування природного газу.

Загальна сума розбіжностей, які є не погодженими та помилково заявляються з боку ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" складає 92 158 тис. грн.

Для врегулювання спірних правовідносин між ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" та ПАТ "УМАНЬГАЗ", ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" у 2018 року було подано позов до суду, наразі справа знаходиться на розгляді в суді апеляційної інстанції, остаточного рішення не прийнято.

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

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 визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за операціями з пов'язаними сторонами

Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за операціями з пов'язаними сторонами протягом 2018 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 2018 рік становить 1 433,6 тис. грн., в тому числі:

- голові та членам правління - 1 204,8 тис. грн.;

- членам наглядової ради - 228,8 тис. грн.;
- Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер.

Заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 31.12.2018 р. становить:

- голові та членам правління - 38,5 тис. грн.;
- членам наглядової ради - 79,4 тис. грн.

3.14. виправлення помилок минулих періодів та коригування фінансової звітності.

На початок звітного періоду Групою виявлено арифметичну помилку у сумі залишків запасів та заборгованості за розрахунками з бюджетом, 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 31.12.2017 р. (до виправлення помилок/коригування), тис. грн. Сума помилки/коригування, тис. грн. Сума, станом на 01.01.2018р. (після виправлення помилок/коригування), тис. грн.

Запаси

товари 1 516

13 +171

+171 1 687

184

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (3 053)+140 (2 913)

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 758 +31 789

В фінансовій звітності за 2018 рік вказані коригування були відображенні шляхом коригування залишків відповідних активів, зобов'язань та непокритого збитку на початок звітного періоду, тобто 01.01.2018 р.

3.15. Події після звітного періоду

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

Станом на 31.12.2018 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску 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 Групи не було.

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

Станом на 31.12.2018 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску консолідованої фінансової звітності, подій після звітного періоду, які свідчили б про умови, що виникли після звітного періоду, у Групи не було.

3.16. Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовні активи

Станом на 31.12.2017 р., на 31.12.2018р. та на дату затвердження керівництвом консолідованої фінансової звітності до випуску умовні активи у Групі відсутні.

Умовні зобов'язання

Станом на 31.12.2018 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску консолідованої фінансової звітності Група має наступне умовне зобов'язання:

- за позовом ПАТ "Укртрансгаз" до ПАТ "Уманьгаз" (справа 925/352/18), за участю третьої особи на стороні позивача, яка не заявляє самостійних вимог на предмет спору ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" та за участю третьої особи на стороні відповідача, яка не заявляє самостійних вимог на предмет спору Уманського КП "Уманьтеплокомуненерго" про стягнення з відповідача 110 101 385,24 грн., зокрема, про стягнення заборгованості за договором транспортування природного газу № 1512000743 від 17.12.2015 р. за послуги балансування для врегулювання небалансів природного газу в сумі: 95 122 539, 55 грн. - заборгованості за послуги транспортування природного газу, 12 670 405, 52 грн. - пені, 2 176 722, 32 грн. - 3 % річних, 131 717, 85 грн. - інфляційних витрат.

А також 616 700 грн. 00 коп. витрат на сплату судового збору.

Наразі справа знаходиться на розгляді в суді апеляційної інстанції, остаточного рішення не прийнято.

Спеціалісти юридичного департаменту та управлінський персонал Товариства позитивно оцінюють перспективи судового розгляду цієї справи, адже:

- у Товариства були відсутні негативні місячні небаланси, тому що постачальником спірних обсягів природного газу для КП "Уманьтеплокомуненерго" є ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України", також при визначенні вартості послуг з боку ПАТ "Укртрансгаз" мало місце застосування коефіцієнту компенсації з помилкою;

- наявна позитивна судова практика Верховного суду України щодо застосування коефіцієнту компенсації.

3.17. Доходи

Дохід від продажу товарів, робіт, послуг

Групою за 2018 рік відображено чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 398 537 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 332 366 тис. грн.;
- доходи від постачання та розподілу природного газу в сумі 59 130 тис. грн.;
- доходи від реалізації скрапленого газу в сумі 2 096 тис. грн.;
- доходи від іншої діяльності в сумі 4 945 тис. грн.

Інші операційні доходи

У звітному періоді Групою відображено інші операційні доходи на загальну суму 330 тис. грн.

До інших операційних доходів Групи відносяться переважно наступні види доходів:

- дохід від отриманих штрафів, пені та інших санкцій в сумі 167 тис. грн.;
- інші доходи від операційної діяльності в сумі 163 тис. грн. Переважно, це отримані відсотки по залишкам на рахунках в банках.

3.18. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої Групою продукції (товарів, робіт, послуг) за 2018 рік становить 414 830 тис. грн., за 2017 рік - 398 798 тис. грн.

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

Види витрат За 2018 рік, тис. грн. За 2017 рік, тис. грн.

Собівартість реалізованого природного газу 322 638 339 488

Собівартість постачання та розподілу природного газу 86 786 55 218

Собівартість скрапленого газу 2 091 889

Собівартість інших робіт, послуг 3 315 3 203

Всього 414 830 398 798

Адміністративні витрати

За аналізований період адміністративні витрати Групи становили 7 439 тис. грн., за попередній - 6 332 тис. грн.

У складі адміністративних витрат Групи враховуються наступні витрати:

Види витрат За 2018 рік, тис. грн. За 2017 рік, тис. грн.

Матеріальні витрати 761 626

Витрати на оплату праці 3 755 3 506

Відрахування в соціальні фонди 804 735

Амортизація 323 290

Інші адміністративні витрати 1 796 1 175

Всього 7 439 6 332

Інші операційні витрати

Сума інших операційних витрат, відображених у консолідованій фінансовій звітності Групи у 2018 році, складає 2 324 тис. грн., в 2017 році - 2 069 тис. грн..

До складу інших операційних витрат Групи відносяться наступні види витрат:

Види витрат За 2018 рік, тис. грн. За 2017 рік, тис. грн.

Визнані штрафи, пені, неустойки 536 1 357

Інші операційні витрати 1 788 712

Всього 2 324 2 069

3.19. Інші сукупні доходи

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

3.20. Оподаткування прибутку

Станом на 31.12.2017 р. відстрочені податкові активи, відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Групи, складають 11 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. Групою були враховані наступні відстрочені податкові активи:

- відстрочені податкові активи, які виникають у зв'язку з перенесенням невикористаних податкових збитків на майбутні періоди. Визнані Групою у оціночній сумі можливого розміру очікуваного оподатковуваного прибутку у 2019 році, за рахунок якого Група змогла б використати такі невикористані податкові збитки. Податкова база активу станом на 31.12.2017 р. податкова база активу складає 3 765 тис. грн., на 31.12.2018 р. - 3 765 тис. грн., застосована ставка податку - 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складає 0,00 тис. грн.;

- відстрочені податкові активи, які виникають у зв'язку з використанням у 2018 році забезпечень, які створювалися для відшкодування майбутніх операційних витрат на знецінення запасів. Податкова база активу на 31.12.2017 р. складала 34,79 тис. грн., на 31.12.2018 р. - 40,79 тис. грн., застосована ставка податку - 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складала - 1,08 тис. грн.

- резерв під очікувані кредитні збитки, який створюється з метою покриття у майбутньому безнадійної дебіторської заборгованості. Податкова база активу на 01.01.2018 р. складала 356,47 тис. грн., на 31.12.2018 р. - 1 624,39 тис. грн., застосована ставка податку - 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складала 228,23 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. відстрочені податкові активи, відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Групи, складають 977 тис. грн.

Показник Сума, тис. грн.

Поточний податок на прибуток 852

Відстрочені податкові активи:

станом на 31.12.2017 р. 748

станом на 31.12.2018 р. 977

Відстрочені податкові зобов'язання:

станом на 31.12.2017 р. -

станом на 31.12.2018 р. -

Включено до Звіту про фінансові результати (окремому звіту про прибутки та збитки) - усього

(дохід з податку на прибуток) -

витрати з податку на прибуток 623

у тому числі:

поточний податок на прибуток 852

зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів (229)

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 -

Керівник / В.В. Кирияченко /

Головний бухгалтер / Т.Д. Чернявська /

Стислий виклад суттєвих облікових політик

та інші пояснювальні примітки до окремої фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства
"Уманьгаз"
за 2018 рік

1. 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 розподілу 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:

- розподіл 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.

Згідно з постановою НКРЕКП від 19.06.2017 № 808 ПАТ "Уманьгаз" отримало ліцензію на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу в межах території міста Умань, Уманського, Христинівського та Маньківського районів Черкаської області де знаходиться газорозподільна система, що перебуває у власності, господарському віданні, користуванні чи експлуатації ПАТ "Уманьгаз".

Також 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" 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 2018 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., яка була переоформлена відповідно до Постанови № 653 від 16.05.2017 р. на безстрокову.

Товариство виступає в якості материнського підприємства і поряд з окремою фінансовою звітністю надає консолідовану фінансову звітність, яка включає його окрему фінансову звітність та фінансову звітність ТОВ "Уманьгаз збут".

Окрема фінансова звітність Товариства підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2018 р., та затверджена керівництвом до випуску згідно Наказу № 43 від 25.02.2019 р.

2. Облікова політика

2.1. Основа підготовки окремої фінансової звітності

Наведена окрема фінансова звітність є звітністю загального призначення.

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

Окрема фінансова звітність представлена в гривнях, всі дані окремої фінансової звітності

округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

Концептуальною основою окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р., є бухгалтерські політики, які базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), чинних в редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, а також обмеження застосування МСФЗ, а саме наступні:

1) Вимоги чинних нормативно-правових актів, що поширюють свою дію на Товариство, зобов'язують Товариство при формуванні окремої 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 Товариства 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" Товариством при підготовці окремої 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, Товариство 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 - НП(С)БО 1).

2.2. 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.

2.3. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

2.3.1. Перше застосування МСФЗ та інтерпретацій

За рішенням керівництва Товариства Товариство не застосувало МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання", що має ефективну дату 01.01.2018 року.

Товариство застосувало наступні МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01.01.2018 року, у звітному році.

МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за контрактами з клієнтами"

Товариство застосувало МСФЗ 15 з 01.01.2018 р. Товариство укладає контракти з клієнтами на умовах передплати або оплати протягом короткого періоду часу, угоди не носять багатокомпонентний характер, компанія не має програм лояльності та специфічних гарантій,

тому перше застосування МСФЗ 15 не вплинуло суттєво на фінансовий стан та фінансові результати компанії.

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Товариство застосувало нову редакцію МСФЗ 9 з 01.01.2018 р. Товариство має лише фінансові активи і зобов'язання, що обліковувалися за попередньою обліковою політикою відповідно до МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" за амортизованою вартістю, тому перехід на МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" не вплинув на класифікацію фінансових активів і зобов'язань, які продовжують обліковуватися за амортизованою вартістю.

Поправки до МСФЗ 2 "Класифікація та оцінка платежів на основі акцій", застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 4 "Страхові контракти - поправки до МСФЗ 4", МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість", КТМФЗ Інтерпретація 22 "Аванси, сплачені в іноземній валюті", МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності", МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" не мали суттєвого впливу на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній.

2.3.2. Нові МСФЗ та інтерпретації

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ 16 "Оренда".

Зазначеним МСФЗ 16 для орендарів встановлено єдину модель обліку оренди і немає необхідності визначати класифікацію оренди, всі договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди. Подвійна модель обліку оренди орендодавцем, класифікація оренди визначається на основі критеріїв класифікації, аналогічних МСБО 17 "Оренда", модель обліку фінансової оренди на основі підходів до обліку фінансової оренди, аналогічна МСБО 17, вона передбачає визнання чистої інвестиції в оренту, що складається з дебіторської заборгованості з оренди, і залишкового активу, модель обліку операційної оренди на основі підходів до обліку операційної оренди, аналогічно МСБО 17. Необов'язкове звільнення щодо короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців. Портфельний облік договорів оренди дозволений, якщо результати такого обліку не будуть суттєво відрізнятися від тих, які були б отримані в разі застосування нових вимог до кожного договору окремо. Необов'язкове звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю - тобто активів, вартість яких, коли вони нові, не перевищує встановлену обліковою політикою, навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною.

КТМФЗ (IFRIC) 23 "Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток".

Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб використовуваний компанією підхід ґрунтувався на тому, що краще прогнозує результат вирішення невизначеності. Зокрема, компанія повинна враховувати те, як по її очікуванням податкові органи будуть проводити перевірку податкового обліку і трактувань. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб компанія виходила з того, що податкові органи перевіряють всі суми, які вони має право перевірити, і ознайомляться з усією пов'язаною інформацією при проведенні своєї перевірки. Компанії повинні враховувати ймовірність того, що податкові органи будуть приймати або відхиляти невизначені податкові трактування, при цьому обліковий процес буде визначатися цією оцінкою податкових органів. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає від компанії необхідної переоцінки (зміни) судження або оцінка, в разі зміни фактів і

обставин, на яких ґрунтувалося це судження або оцінка, а також в результаті отримання нової інформації, яка впливає на судження або оцінку. Будь-які такі зміни повинні враховуватися в подальшому (перспективно) відповідно до МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". У таких випадках компанії повинні застосовувати стандарт МСБО 10 "Події після звітного періоду", щоб визначити, чи є зміна, що відбулася після звітного періоду, коригуючих або нерегульованим подією.

МСБО 23 "Витрати на позики".

МСБО 23 передбачає: тією мірою, в якій організація запозичує кошти на спільні цілі і використовує їх для отримання кваліфікованого активу, організація повинна визначити суму витрат за запозиченнями, дозволену для капіталізації, шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на даний актив. Ставка капіталізації визначається як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всіх позик організації, що залишаються непогашеними протягом періоду. Однак організація повинна виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку організація капіталізує протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за запозиченнями, понесених протягом цього періоду.

Поправки, пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16 "Оренда"

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу", МСБО 16 "Основні засоби", МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", МСФЗ 15 "Виручка по контрактах з клієнтами", МСБО 2 "Запаси", МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів", МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів", МСБО 23 "Витрати на позики", МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи", МСБО 38 "Нематеріальні активи", МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість", МСБО 41 "Сільське господарство".

Поправка до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства" - 14А.

Організація застосовує МСФЗ 9 також до інших фінансових інструментів в асоційованому або спільному підприємстві, до яких не застосовується метод участі в капіталі. До них відносяться довгострокові вкладення, які, по суті, складають частину чистих інвестицій організації в асоційовану компанію або спільне підприємство.

Поправка до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Поправка дозволяє застосовувати модель амортизованої вартості до фінансових інструментів, які мають опцію дострокового погашення, незалежно від того, що при достроковому погашенні може виникнути компенсація (як позитивна, так і негативна)

Поправка до МСБО 19 "Виплати працівникам"

Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам" стосуються порядку обліку компаніями пенсійних програм з визначеною виплатою. Якщо до програми вносяться зміни (програма скорочується або по ній відбувається розрахунок), МСБО 19 вимагає від компанії переоцінки її чистих активів або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають від компанії використовувати нові припущення, використані при проведенні переоцінки, щоб визначити вартість послуг поточного періоду і чистий відсоток на залишок звітного періоду після зміни програми з визначеною виплатою.

Поправка до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" - 42А.

Якщо сторона угоди про спільне підприємство (як цей термін визначено в МСФЗ 11 "Спільна

діяльність") отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією (як цей термін визначено в МСФЗ 11), і при цьому мала права на активи і несе відповідальність за зобов'язаннями, пов'язаними з цією спільною операцією, безпосередньо до дати придбання, то дана угода є об'єднанням бізнесів, які здійснюються поетапно. Отже, набувач повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток участі в спільних операціях, що були раніше, у спосіб, передбачений в пункті 42. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.

Поправка до МСФЗ 11 "Спільна діяльність" - В33СА

Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ 3. У таких випадках частки участі в даній спільній операції, що були раніше, не переоцінюються.

Поправка до МСБО 12 "Податки на прибуток" - 57А.

Організація повинна визнати наслідки з податку на прибуток, пов'язані з дивідендами, як вони визначені в МСФЗ 9, коли вона визнає зобов'язання сплатити дивіденди. Наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів пов'язані більш безпосередньо з минулими операціями чи подіями, які генерували розподіл прибутку, ніж з розподілами на користь власників. Тому організації слід визнавати наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів у складі прибутків або збитків, іншого сукупного доходу або в капіталі відповідно до того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.

МСФЗ та правки до них , ефективна дата яких настане 01.01.2020 року

Концептуальні основи фінансової звітності

Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як "обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності". Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації. Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди. Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути. Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації. Введено дві категорії методів оцінки: Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливую вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість. Введено термін "звіт (и) про фінансові результати" для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.

МСФЗ та правки до них, ефективна дата яких настане 01.01.2021 року

МСФЗ 17 "Страхові контракти"

Стандарт, що замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти".

За рішенням керівництва Товариства у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р., Товариство не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

2.4. Суттєві облікові судження та оцінки

Загальні умови функціонування

Свою діяльність Товариство здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2018-2019 роках характеризується трансформаційними процесами, політичною невизначеністю та економічною кризою в Україні, що, в свою чергу, призводить до виникнення невизначеності майбутніх умов функціонування підприємств в Україні.

Крім того, український газовий сектор є схильним до досить частих законодавчих змін, зокрема, щодо розміру майбутніх тарифів на розподіл природного газу, тощо, отже неможливо достовірно передбачити потенційний вплив цих реформ на фінансовий стан Товариства та його діяльність.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися усі відомі керівництву Товариства фактори та такі, які можна надійно оцінити.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства в майбутньому. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Дана окрема фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Такі корегування будуть внесені, якщо такі зміни середовища стануть відомі і їх вплив зможе бути надійно оцінений.

Припущення про безперервність діяльності

Дана окрема фінансова звітність за 2018 рік складена на основі припущення про безперервність діяльності, оскільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність та позитивно оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В той же час звертаємо увагу на наявність наступних подій та/або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, та інформацію щодо яких Товариство вважає необхідним розкрити:

- 1) перевищення поточних зобов'язань над поточними активами - поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2018 р. перевищували її поточні активи;
- 2) більшість показників фінансового стану не відповідають нормативним значенням та мають динаміку до зменшення;
- 3) нестабільність середовища, в якому функціонує Товариство, що є наслідком політичної невизначеності та економічної кризи в Україні;
- 4) наявність незавершеного апеляційного провадження по справі № 925/352/18, відповідачем за яким є Товариство, що у майбутньому може мати суттєвий вплив на фінансові результати Товариства;
- 5) Товариство понесло чистий збиток у сумі 26 685 тис. грн. за результатами звітного року, та

станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2018 р. мала непокриті збитки.

Вказане свідчить про існування суттєвої невизначеності, що стосується подій та умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

В той же час, управлінський персонал позитивно оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, за оцінкою управлінського персоналу Товариства, припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, є доречним та прийнятним, оскільки:

1) Керівництво Товариства має стійкі плани щодо продовження господарської діяльності Товариства в майбутньому, що вже підтверджується оперативними даними щодо фактичного продовження та фактичних обсягів здійснення Товариством господарської діяльності, проводяться операції з надання послуг з розподілу природного газу, реалізації скрапленого газу та ін. у 1 кварталі 2019 року;

2) Залишки грошових коштів на рахунках у банках свідчить про те, що Товариство має відкритий доступ до фінансових ресурсів;

3) Товариство має стратегічне значення для регіону, забезпечує діяльність промислових об'єктів, тому очікується, що кризові явища не матимуть вирішального впливу на здатність Товариством безперервно продовжувати свою діяльність.

4) За оцінкою керівництва Товариства, збитки 2018 року носять недовгостроковий характер. В наступному фінансовому році, за оперативними даними 1 кварталу 2019 р., керівництвом планується отримати прибутки, достатні для безперервного здійснення діяльності та с часом покрити збитки.

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 Товариства 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

Товариство не повинна в пояснювальних примітках до окремої 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 %	Чистий прибуток (збиток)

підприємства

10 %	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	6 000 грн.	-
Визнання об'єктів малоцінних швидкозношуваних предметів	500 грн.	-

Резерв під очікувані кредитні збитки

Товариство регулярно проводить оцінку резерву під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за фінансовими активами. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при оцінці резерву під очікувані кредитні збитки. Товариство оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі минулого досвіду виникнення дефолту, спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань дебіторами; або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за погашенням фінансових активів.

Державна власність, що не підлягає приватизації

Згідно з договором, підписаним між Товариством та Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, Товариство отримало певні основні засоби для використання в господарській діяльності. На основі аналізу договору з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України від 20.03.2013 р. № 31/35 та Додаткової угоди від 24.05.2017 р. № 1 до нього, 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 (детальна 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, Товариство встановлює справедливую вартість, застосовуючи методи оцінювання, а саме:

- застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні;
- посилення на поточну справедливую 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 справедливую 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, Товариство використовує собівартість, як наближену оцінку справедливої вартості.

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

Товариство 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 (непостережні вхідні дані) (рівень 3).

2.5. Функціональна валюта, валюта окремої фінансової звітності та операції в іноземній валюті

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

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

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

- монетарні статті в іноземній валюті підлягають перерахунку, застосовуючи поточний обмінний курс на звітний період;
- 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 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.

2.6. Основні принципи облікової політики

Нижче викладені основні положення облікової політики по об'єктах бухгалтерського обліку, що застосовувалися при підготовці даної окремої фінансової звітності.

2.6.1. Нематеріальні активи

Класифікація нематеріальних активів

Для цілей обліку Товариством 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) -

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 Товариством) та

б. наступним критеріям визнання:

- існує ймовірність отримання Товариством 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 невідшкодовані 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 Товариством як витрати в періоді їх виникнення, за винятком тих випадків, коли:

- 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 окремій 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.

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.

Облік авансів на придбання (створення) нематеріального активу

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

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

Зменшення корисності нематеріального активу

Товариством проводиться аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення:

- чи зменшилася протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок впливу часу або використання;
- чи 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;
- чи збільшилися ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій і чи вплине це збільшення на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час

обчислення вартості використання активу;

- чи є моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;
- чи є економічна ефективність або чи очікується, що буде нижчою, ніж очікувана.

2.6.2. Основні засоби

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

- основні засоби;
- незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів

Класифікація основних засобів

Для цілей обліку Товариством 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 -

Визнання і оцінка основних засобів

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

- існує ймовірність отримання Товариством 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 імпорتنі мита та невідшкодовані 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, вказаною 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) справедливую 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 Товариством обрано модель собівартості.

Після визнання активом об'єкти основних засобів обліковуються в окремій 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 Товариство 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 Товариством при введенні в експлуатацію основних засобів.

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

- очікуваного використання об'єкта основних засобів Товариством 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.

Зменшення корисності основних засобів

Товариством проводиться аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення:

- чи зменшилася протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок спливу часу або використання;
- чи 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;
- чи збільшилися ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій і чи вплине це збільшення на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;
- чи відбулося моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;
- чи є (буде) економічна ефективність нижчою, ніж очікувана.

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

Для оцінки вартості основних засобів Товариство застосовує модель собівартості.

2.6.3. Запаси

Класифікація запасів

Для цілей обліку Товариством 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.

Визнання запасів

Запаси в бухгалтерському обліку та окремій 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 окремої фінансової звітності. Відповідне зменшення вартості запасів відображається як нарахування резерву на знецінення запасів.

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.

2.6.4. Фінансові активи та дебіторська заборгованість, що є нефінансовим активом

Товариство відображає у окремій 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.

У разі, якщо різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Товариство не відображає перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнає заборгованість у окремій фінансовій звітності за первісною вартістю з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Поточні нефінансові активи

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

Зменшення корисності (знецінення)

Товариство регулярно проводить оцінку резерву під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за фінансовими активами. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при оцінці резерву під очікувані кредитні збитки. Товариство оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі минулого досвіду виникнення дефолту, спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань дебіторами; або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за погашенням фінансових активів.

Класифікація у окремій фінансовій звітності

Поточна дебіторська заборгованість, що відображена у окремій 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.

2.6.5. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Товариству 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 Товариством.

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

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.

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.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає внаслідок змін у валютних курсах. Коливання обмінних курсів валют можуть мати вплив на вартість активів Товариства. З метою управління валютним ризиком Товариство 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 Товариства здійснює на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют.

Відсотковий ризик

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті неможливості контрагента Товариства 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. Товариство 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 Товариство проводить аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне підвищення розміру кредитного ризику Товариства у майбутньому.

Ризик ліквідності

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

Політика Товариства 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 Товариства.

Товариство проводить постійний моніторинг рівня ліквідності на основі аналізу показників платоспроможності (ліквідності) Товариства.

Також Товариство проводить аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне зниження рівня ліквідності Товариства у майбутньому.

2.6.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

2.6.7. 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

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 Товариства, що брали участь в розміщенні.

Несплачений капітал

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

Вилучений капітал

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

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.

Резерв додаткового капіталу

У складі резерву додаткового капіталу Товариство відображає вартість отриманого Товариством з метою ведення господарської діяльності державного та комунального майна, яке використовується для забезпечення постачання, 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.

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 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 за рік.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Товариства 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.

2.6.8. Резерви (забезпечення)

Обліковою політикою Товариства 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

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:

- Товариство 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 Товариство враховує ризики та невизначеності, які неминує 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.

2.6.9. Поточні зобов'язання

Товариство відображає у окремій 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, дискontованих з використанням ринкової ставки відсотка. Різниця між первісною сумою заборгованості і її дискontованою вартістю є сумою амортизації.

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

Нефінансові поточні зобов'язання

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

Класифікація у окремій фінансовій звітності

Поточні зобов'язання, що відображені у окремій 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.

2.6.10. Виплати працівникам

Виплати працівникам, що надаються Товариством, 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.

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 Товариством 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.

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

У даній статті балансу відображається заборгованість Товариства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Вказаний внесок є 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.

2.6.11. Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами визначені Товариством 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).

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами здійснюються 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.

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами є суттєвою окремо, тому резерв під очікувані кредитні збитки такої дебіторської заборгованості нараховується Товариством по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, або у розрізі виду заборгованості.

2.6.12. виправлення помилок минулих періодів та коригування окремої фінансової звітності.

При виявленні суттєвих помилок попереднього періоду Товариство виправляє ретроспективно в першому комплекті окремої 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.

2.6.13. Події після звітного періоду

Товариство 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 окремій фінансовій звітності).

Товариство 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.

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

2.6.14. Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовний актив не визнається у окремій 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 окремій фінансовій звітності. Якщо з'являється цілковита впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у окремій фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна.

Умовні зобов'язання не визнаються у окремій 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 окремій фінансовій звітності за той період, у якому відбувається зміна ймовірності (за винятком надзвичайно рідкісних обставин, за яких не можна зробити достовірної наближеної оцінки).

2.6.15. Доходи

Класифікація доходів Товариства

Товариство 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:

- скрапленого газу
- інших товарів непродовольчої групи

1.2). Дохід від реалізації робіт і послуг всього, у т.ч. від:

- розподілу 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 Товариством 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 Товариством.

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

Оцінка та визнання доходу здійснюється Товариство в порядку, передбаченому МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" із застосуванням п'ятикрокової моделі:

- ідентифікація договору (контракт);
- ідентифікація окремих зобов'язань щодо виконання в межах укладеного договору;
- визначення ціни договору (операції);
- розподілення ціну договору (операції) між зобов'язаннями щодо виконання;
- визнання доходу;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання.

2.6.16. Витрати

Класифікація витрат Товариства

Товариство класифікує витрати за наступними групами:

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

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

- скрапленого газу
- інших товарів непродовольчої групи

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

- розподіл 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 Товариством 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 Товариством 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 ознаками визнання витрат;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу.

2.6.17. Оподаткування прибутку

Податкова база активу - це сума, яка буде вирахована для цілей оподаткування із суми оподаткованих економічних вигід, що надходитимуть Товариству, 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, Товариство визнає вигоду як актив у тому періоді, у якому виник податковий збиток, оскільки є ймовірність отримання вигоди Товариством 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 Товариство 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. Товариство 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 окремій фінансовій звітності Товариство відображає згорнутий результат від визначення відстрочених податкових активів і зобов'язань, що не впливає на розмір нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

3. Розкриття інформації за статтями окремої фінансової звітності

3.1. Функціональна валюта, валюта окремої фінансової звітності та операції в іноземній валюті

У звітному періоді Товариство не здійснювала операцій в іноземній валюті.

3.2. Нематеріальні активи

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

Актив	Балансова вартість на 31.12.2017 р., тис. грн.	Балансова вартість на 31.12.18, тис. грн.
Нематеріальні активи	388	338
Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи	-	-
Разом	388	338

Амортизація нематеріальних активів

Станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації у Товариства відсутні.

Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи

Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. відсутні.

Облік авансів на придбання (створення) нематеріального активу

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

Зменшення корисності нематеріального активу

Товариством проведено аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення. Товариством 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.

У Товариства немає підстав вважати, що у звітному періоді корисність нематеріальних активів зменшилась.

Узагальнена інформація щодо груп нематеріальних активів, тис. грн.

Групи нематеріальних активів (дооцінка+, уцінка-)	Залишок на 31.12.2017 р. Вибуло за рік	Надійшло за рік Нараховано амортизації за рік	Переоцінка Втрати від зменшення
корисності за рік	Інші зміни за рік	Залишок на 31.12.2018 р.	
первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос
первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос
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			
-	-	-	-
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)			
472	134	472	134
Разом	472 84	50	472 134
Гудвіл			

3.3. Основні засоби

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

Актив	Балансова вартість на 31.12.2017 р., тис. грн.	Балансова вартість на 31.12.2018 р., тис. грн.
Основні засоби	46 590 46 393	
Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів	612	527
Разом	47 202 46 920	

У складі групи "Будівлі, споруди, передавальні пристрої" обліковується державне та комунальне майно, яке використовується для забезпечення 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 приватизації, № 14/1068/08 від

31.12.2008 р.

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.

20 березня 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.

24.05.2017 р. між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України (Орган управління) та Публічним акціонерним товариством "Уманьгаз" (Оператор) було укладено "ДОДАТКОВУ УГОДУ № 1 до Договору від 20.03.2013 р. № 31/35 "Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковуються на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва" щодо його приведення до вимог примірної угоди експлуатації газорозподільних систем та їх складових, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.02.2017 р. № 95 (з урахуванням змін, внесених постановою Кабінету Міністрів України № 188 від 29.03.2017 р.)".

Згідно ДОДАТКОВОЇ УГОДИ № 1 від 24.05.2017 р. Сторони домовились викласти назву, преамбулу та всі розділи Договору від 20.03.2013 р. № 31/35 в наступній редакції: "Договір експлуатації газорозподільних систем або їх складових № 240517/29-Умн-ГРМ від 24.05.2017 р." (далі - Договір експлуатації).

Предметом Договору експлуатації, згідно з п. 1 та п. 4, є надання оператору в експлуатацію газорозподільних систем або їх складових (далі-майно) за переліком за формою згідно з додатком 1, до яких підключені (приєднані) інші газові мережі. Право на експлуатацію майна надається з метою провадження оператором ліцензованої діяльності з розподілу природного газу та безаварійного розподілу природного газу його споживачам, ефективного використання майна, його збереження, відновлення, поліпшення, реконструкції та модернізації.

У відповідності до п. 7 розділу "Правовий режим майна та умови його експлуатації" Договору експлуатації, надане в експлуатацію майно обліковується на балансі оператора.

У зв'язку з завершенням інвентаризації державного майна станом на 31.12.2016 р. між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та Публічним акціонерним

товариством "Уманьгаз" 31.01.2018 р. було укладено "ДОДАТКОВУ УГОДУ № 1 до Договору експлуатації газорозподільних систем або їх складових від 24.05.2017 р. № 240517/29-Умн-ГРМ, якою було викладено в новій редакції додаток 1 до Договору "Перелік майна, право експлуатації на яке надається оператору газорозподільної системи".

Інформація відносно балансової вартості основних засобів, що належать до державної власності та передані Товариству для ведення діяльності, а також основних засобів, що належать Товариству 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 Товариства, тис. грн.	
	станом на 31.12.2017 р.	станом на 31.12.2018 р.	станом на 31.12.2017 р.	станом на 31.12.2018 р.
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	39 222 38 215	3 224 3 008		
Машини та обладнання	15 14	110 106		
Транспортні засоби	276	956	1 611 1 417	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	1 665 2 018	465 657		
Інші основні засоби -	-	2 2		
Разом	41 178 41 203	5 412 5 490		

Зменшення вартості основних засобів, що належать до державної власності в 2018 р. пов'язане з нарахуванням амортизаційних відрахувань та відсутністю отримання основних засобів державної власності на баланс Товариства.

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів включають

Дата	Станом на 31.12.2017 р.	Станом на 31.12.2018 р.
Балансова вартість товарів, робіт, послуг, тис. грн.	612	527
Всього незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів, грн.	612	527

Зменшення корисності основних засобів

Товариством проведено аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення

У Товариства немає підстав вважати, що у звітному періоді корисність основних засобів зменшилась.

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 31.12.2017 р.	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 31.12.2018 р.	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
знос первісна (переоцінена вартість) знос	знос первісна (переоцінена вартість) знос	знос первісна (переоцінена вартість) знос	знос первісна (переоцінена вартість) знос	знос первісна (переоцінена вартість) знос
передані в оперативну оренду				

первісна (переоцінена вартість) знос	первісна (переоцінена вартість) знос	первісна (переоцінена вартість) знос	первісна (переоцінена вартість) знос
Земельні ділянки			

Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом

Будівлі, споруди, передавальні пристрої	77 083 35 260 1 592					2 192
	78 675 37 452					
Машини та обладнання	748 719		23	22	8	
	725 605					
Транспортні засоби	3 591 1 604 768		18	17	381	
	4 341 1 968					
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4 277 1 628 344					30 29 317
	4 591 1 916					

Тварини

Багаторічні насадження

Інші основні засоби	22	20
	22	20

Бібліотечні фонди

тимчасові (нетитульні) споруди

Природні ресурси

Інвентарна тара

Предмети прокату

Довгострокові біологічні активи

Інші необоротні матеріальні активи

Разом	85 721 39 131 2 704 961	71	68	2 898		88 354 41
-------	-------------------------	----	----	-------	--	-----------

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

Станом на 31.12.2017 р., на 31.12.2018 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення окремої фінансової звітності у Товариства відсутні основні засоби, передані у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

У результаті проведення у звітному періоді аналізу рівня справедливої вартості основних засобів, Товариством не отримано яких-небудь суттєвих свідчень того, що справедлива вартість основних засобів станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2018 р. відрізняється від їх балансової вартості.

3.4. Довгострокові фінансові інвестиції

Товариство у окремій фінансовій звітності визнає фінансові інвестиції у дочірнє підприємство за собівартістю у розмірі статутного капіталу, який повністю сплачений грошовими коштами, та дорівнює 50 тис. грн.

Детальна інформація щодо об'єкту інвестування представлена таким чином:

Назва товариства	Частка
	31.12.2017 р. 31.12.2018 р.
ТОВ "Уманьгаз Збут"	100 % 100 %

Узагальнена фінансова інформація щодо об'єкту інвестування

ТОВ "Уманьгаз Збут"	31.12.2017 р.	31.12.2018 р.
Активи	1 068 448	154 640
Зобов'язання	1 065 997	734 082
Доходи	2 297 156	2 284 569
Прибуток/(Збиток)	6 886	9 495

Припиненої діяльності Товариства протягом 2018 року не було.

3.5. Довгострокова дебіторська заборгованість

Узагальнена інформація щодо балансової вартості довгострокової заборгованості

Довгострокова дебіторська заборгованість	Сума, станом на 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
Первісна вартість, тис. грн.	136	136
Резерв під очікувані кредитні збитки, тис. грн.	136	136
Балансова вартість, тис. грн.	-	-

У статті довгострокова дебіторська заборгованість обліковується заборгованість за сумами на поточних рахунках в банківських установах, яка виникла внаслідок відкликання банківських ліцензій та початку процедур ліквідації таких банків. У 2017 році Товариством було припинено визнання грошових коштів та визнано дебіторську заборгованість таких банківських установ у загальній сумі 136 тис. грн. та визнано збитки від зменшення їх корисності шляхом нарахування в повній сумі резерву на знецінення.

3.6. Запаси

Узагальнена інформація щодо балансової вартості запасів

Група запасів станом на 31.12.2017 р.			станом на 31.12.2018 р.		
Собівартість, тис. грн.			Резерв на знецінення запасів, тис. грн.		
Балансова вартість запасів, тис. грн.			Балансова вартість запасів, тис. грн.		
Сировина і матеріали	1 301 33	1 268	1 519 39	1 480	
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби					
Паливо	62	62	74	74	
Тара і тарні матеріали					
Будівельні матеріали	12	12	28	28	
Запасні частини	17	17			
Малоцінні та швидкозношувані предмети	140	2	138	162	2 160
Незавершене виробництво					
Готова продукція					
Товари	13	13	101	101	
Інші запаси	3	3	5	5	
Разом	1 548 35	1 513	1 889 41	1 848	

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

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

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 Товариства.

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 Товариством 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 Товариства.

Окрема інформація щодо запасів

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила - 54 417 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. та на дату затвердження керівництвом окремої фінансової звітності до випуску у Товариства відсутні запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань.

3.7. Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Сума, станом на 31.12.2017 р. Сума, станом на 31.12.2018 р.

Первісна вартість, тис. грн. 1 255 3 735

Резерв під очікувані кредитні збитки, тис. грн. 25 25

Балансова вартість, тис. грн. 1 230 3 710

У статті дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість кінцевих споживачів за послуги з розподілу природного газу розподільними трубопроводами, а також заборгованість за поставлений скраплений газ, заборгованість споживачів по іншій діяльності Товариства: надання послуг по газифікації, ремонтні роботи та обслуговування газопроводів, ремонт та обслуговування газового обладнання тощо.

Основними категоріями споживачів Товариства є наступні:

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

Товариством постійно проводяться роботи з удосконалення методики по роботі з дебіторською заборгованістю, зокрема: посилюється контроль за своєчасним погашення заборгованості різними категоріями споживачів, та ін.

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

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

Сума, станом на 31.12.2017 р. Сума, станом на 31.12.2018 р.

Первісна вартість, тис. грн. 16 929 2 507

Резерв під очікувані кредитні збитки, тис. грн. - -

Балансова вартість, тис. грн. 16 929 2 507

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 31.12.2017 р.

Сума, станом на 31.12.2018 р.

Первісна вартість, тис. грн. 631 631

Резерв під очікувані кредитні збитки, тис. грн. - -

Балансова вартість, тис. грн. 631 631

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 2017 та 2018 рр.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами Сума, станом на 31.12.2017 р. Сума, станом на 31.12.2018 р.

Первісна вартість, тис. грн. 705 91

Резерв під знецінення, тис. грн. - -

Балансова вартість, тис. грн. 705 91

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 Товариства, а саме: придбання паливно-мастильних матеріалів, електричної енергії тощо.

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 31.12.2017 р. Сума, станом на 31.12.2018 р.

Первісна вартість, тис. грн. 2 44

Резерв під очікувані кредитні збитки, тис. грн. - -

Балансова вартість, тис. грн. 2 44

У статті іншої поточної дебіторської заборгованості обліковуються суми заборгованості по компенсації державою середнього заробітку працівникам, які залучаються до виконання державних обов'язків, а також суми зобов'язань Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності перед Товариством на кінець періоду.

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи Сума, станом на 31.12.2017 р. Сума, станом на 31.12.2018 р.

Первісна вартість, тис. грн. 16 2 315

Резерв під знецінення, тис. грн. - -

Балансова вартість, тис. грн. 16 2 315

У складі інших оборотних активів обліковуються суми податкового кредиту з ПДВ, що виникає за правилами податкового законодавства України.

Також у складі інших оборотних активів обліковуються суми податкових зобов'язань, які нараховані внаслідок отримання Товариством авансів від покупців на придбання товарів, робіт та послуг.

3.8. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Ринковий ризик

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

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

Також Товариством проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значні коливання ринкових цін на фінансові інструменти Товариства та подібні фінансові інструменти у майбутньому. В ході проведеного аналізу Товариством 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 Товариства, у майбутньому внаслідок змін ринкових цін.

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

Ціновий ризик фінансових інструментів

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

Валютний ризик

Станом на 31.12.2017 р. та станом на 31.12.2018 р. у Товариства були відсутні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті. Протягом 2018 року Товариство не здійснювала операцій в іноземній валюті.

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

Відсотковий ризик

Станом на 31.12.2017 р. та станом на 31.12.2018 р. у Товариства 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 Товариства.

Кредитний ризик

За результатами проведеного аналізу Товариством не встановлено жодних суттєвих подій, обставин та умов, які б могли свідчити про можливе істотне зростання кредитного ризику Товариства у майбутньому.

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

Ризик ліквідності

В ході проведеного аналізу Товариством не встановлено суттєвих подій, обставин та умов, які б могли свідчити про можливе істотне погіршення рівня ліквідності Товариства у майбутньому.

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

3.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Показник	Сума, станом на 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
готівкові грошові кошти в національній валюті, тис. грн.	11	6
поточні рахунки в банках в національній валюті, тис. грн.	1 617	2 779
Всього грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	1 628	2 785

Оскільки наслідки дисконтування не істотні, Товариство не здійснювала дисконтування вартості даних фінансових активів.

3.10. Власний 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 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 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 "КЛІРИНГОВИЙ ДІМ" (договір № Е-50 від 01.07.2014 р.).

Згідно зведеного облікового реєстру власників цінних паперів ПАТ "Уманьгаз" від 26.02.2019 р. № 172821 ід, складеного депозитарієм ПАТ "Національний депозитарій України" станом на 20.02.2019 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 В'ячеславович	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 134 370 акцій

(8,664560 %) є ТОВ ІК "Фінлекс-Інвест", код ЄДРПОУ 20036655, адреса: 01015 м. Київ, вул. Московська, 46/2, оф. 9).

Витрати на випуск власних акцій

У 2018 році випуск власних акцій Товариством не проводився.

Несплачений капітал

Станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. статутний капітал Товариства сплачений повністю, сума несплаченого капіталу відсутня.

Вилучений капітал

Станом на 31.12.2017 року та на 31.12.2018 року у Товариства відсутній вилучений капітал.

Емісійний дохід

Станом на 31.12.2017 року та на 31.12.2018 року у Товариства відсутній емісійний дохід.

Інші резерви капіталу (інші сукупні прибутки)

Резерв додаткового капіталу

Показник	Сума, станом на 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
Резерв додаткового капіталу, тис. грн.	41 715 39	301

У складі резерву додаткового капіталу відображена вартість отриманого Товариством з метою ведення господарської діяльності державного та комунального майна, яке використовується для забезпечення постачання, 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., Товариство щомісячно зменшує суму додаткового капіталу на суму амортизації Газопроводів.

Інші резерви капіталу

Показник	Сума, станом на 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
Інші резерви капіталу, тис. грн.	370	370

Виплата дивідендів

За звітний період Товариством не здійснювалася виплата дивідендів.

На кінець 2018 року власний капітал Товариства зменшився на 29 099 тис. грн. і станом на 31.12.2018 року складає 8 654 тис. грн. Зменшення власного капіталу відбулося за рахунок зменшення додаткового капіталу на суму амортизації Газопроводів та отримання Товариством у

звітному періоді збитків.

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей: забезпечення доходу Товариства, а також належного прибутку учасникам Товариства.

Управлінський персонал Товариства здійснює регулярний огляд структури капіталу.

3.11. Резерви (забезпечення)

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

Показник	Сума, станом на 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
Поточні забезпечення, тис. грн.	217	84

Інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів)

Товариством 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.

3.12. Поточні зобов'язання

Фінансові поточні зобов'язання

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

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Показник	Сума, станом на 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	853	588

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Товариства 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 Товариства тощо.

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

Показник	Сума, станом на 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки), тис. грн.	21 552 44	732

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 31.12.2017 р. Сума, станом на 31.12.2018 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, тис. грн. 431 627

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Товариства 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 31.12.2017 р. Сума, станом на 31.12.2018 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів, тис. грн. 3 883 3 024

У складі поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів обліковується заборгованість Товариства за авансами, отриманими від кінцевих споживачів за послуги з розподілу природного газу розподільними трубопроводами, на поставку скрапленого газу, а також заборгованість за авансами, отриманими Товариством 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 Товариству 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 розподілу природного газу з населенню.

Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками

Показник Сума, станом на 31.12.2017 р. Сума, станом на 31.12.2018 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками, тис. грн. 463 463

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

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування

Показник Сума, станом на 31.12.2017 р. Сума, станом на 31.12.2018 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування, тис. грн. 285 196

У даній статті балансу відображена заборгованість Товариства 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 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, тис. грн.	792	804

У статті балансу "Поточні зобов'язання по оплаті праці" відображена заборгованість Товариства 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 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
Інші поточні зобов'язання, тис. грн.	4 778	2 781

У складі інших поточних зобов'язань відображено заборгованість Товариства 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 за правилами податкового законодавства.

3.13. Виплати працівникам

Середня кількість працівників Товариства - 300 осіб.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

У окремій фінансовій звітності Товариства відображені наступні поточні зобов'язання стосовно виплат працівникам:

Показник	Сума, станом на 31.12.2017 р.	Сума, станом на 31.12.2018 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, тис. грн.	792	804
Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням, тис. грн.	285	196

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

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

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

3.14. Пов'язані сторони

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Показник	Первісна вартість станом на 31.12.2017 р., тис. грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2018 р., тис. грн.
----------	--	--

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, тис. грн.	16 929 2 507
---	--------------

Поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків, тис. грн.	21 552 44 732
---	---------------

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

Найменування пов'язаних сторін	Первісна вартість станом на 31.12.2017 р., тис. грн.
--------------------------------	--

Первісна вартість станом на 31.12.2018 р., тис. грн.
--

1. АТ "УКРГАЗВИДОБУВАННЯ" -	22
-----------------------------	----

2. ГПУ "Полтавагазвидобування" -	1
----------------------------------	---

3. ТОВ "Уманьгаз збут"	16 929 2 484
------------------------	--------------

Всього дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, тис. грн.	16 929 2 507
--	--------------

У статті дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків основну суму заборгованості складає заборгованість ТОВ "Уманьгаз збут" за послуги з розподілу природного газу згідно алгоритму розподілу коштів, порядок розрахунку якого затверджує Кабінет Міністрів України.

Поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків

Найменування пов'язаних сторін	Станом на 31.12.2017 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2018 р., тис. грн.
--------------------------------	------------------------------------	------------------------------------

НАК "Нафтогаз України"	5 814	-
------------------------	-------	---

ПАТ "Укртрансгаз"	15 738	44 732
-------------------	--------	--------

Всього поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків, тис. грн.	21 552 44 732
--	---------------

У звітному періоді ПАТ "НАК "Нафтогаз України" здійснювало поставку природного газу на користь Товариства, для власних потреб та на виробничо-технологічні втрати.

ПАТ "Укртрансгаз" надавало Товариству послуги з транспортування природного газу магістральними трубопроводами для потреб різних категорій споживачів по окремим договорам.

Товариство вважає за необхідним розкрити наступну інформацію щодо наявності спірних правовідносин з ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" за договором транспортування природного газу від 17.12.2015 р. № 1512000743 стосовно визнання обсягів послуг з балансування природного газу.

Загальна сума розбіжностей, які є не погодженими та помилково заявляються з боку ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" складає 92 158 тис. грн.

Для врегулювання спірних правовідносин між ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" та ПАТ "УМАНЬГАЗ", ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" у 2018 року було подано позов до суду, наразі справа знаходиться на розгляді в суді апеляційної інстанції, остаточного рішення не прийнято.

Загальний обсяг отриманих Товариством від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 61 539 тис. грн. з урахуванням ПДВ. Обсяг сплачених Товариством у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 37 266 тис. грн. з урахуванням ПДВ.

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

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

Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за операціями з пов'язаними сторонами

Резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за операціями з пов'язаними сторонами протягом 2018 р. Товариством 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 Товариством 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 2018 рік становить 1 433,6 тис. грн., в тому числі:

- голові та членам правління - 1 204,8 тис. грн.;
- членам наглядової ради - 228,8 тис. грн.;

Усі вищезазначені виплати носять короткостроковий характер.

Заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 31.12.2018 р. становить:

- голові та членам правління - 38,5 тис. грн.;
- членам наглядової ради - 79,4 тис. грн.

3.15. виправлення помилок минулих періодів та коригування окремої фінансової звітності.

Виправлення помилок минулих періодів та коригувань окремої фінансової звітності в поточному періоді не відбувалось.

3.16. Події після звітного періоду

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

Станом на 31.12.2018 р. та на дату затвердження керівництвом окремої фінансової звітності до випуску, подій після звітного періоду, які свідчили б про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду та інформація щодо яких є суттєвою, у Товариства не було.

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

Станом на 31.12.2018 р. та на дату затвердження керівництвом окремої фінансової звітності до випуску, подій після звітного періоду, які свідчили б про умови, що виникли після звітного періоду, у Товариства не було.

3.17. Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовні активи

Станом на 31.12.2017 р., на 31.12.2018р. та на дату затвердження керівництвом окремої фінансової звітності до випуску умовні активи у Товариства відсутні.

Умовні зобов'язання

Станом на 31.12.2018 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску окремої фінансової звітності Товариство має наступне умовне зобов'язання:

- за позовом ПАТ "Укртрансгаз" до ПАТ "Уманьгаз" (справа 925/352/18), за участю третьої особи на стороні позивача, яка не заявляє самостійних вимог на предмет спору ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" та за участю третьої особи на стороні відповідача, яка не заявляє самостійних вимог на предмет спору Уманського КП "Уманьтеплокомуненерго" про стягнення з відповідача 110 101 385,24 грн., зокрема, про стягнення заборгованості за договором транспортування природного газу № 1512000743 від 17.12.2015 р. за послуги балансування для врегулювання небалансів природного газу в сумі: 95 122 539, 55 грн. - заборгованості за послуги транспортування природного газу, 12 670 405, 52 грн. - пені, 2 176 722, 32 грн. - 3 % річних, 131 717, 85 грн. - інфляційних витрат. А також 616 700 грн. 00 коп. витрат на сплату судового збору.

Наразі справа знаходиться на розгляді в суді апеляційної інстанції, остаточного рішення не прийнято.

Спеціалісти юридичного департаменту та управлінський персонал Товариства позитивно оцінюють перспективи судового розгляду цієї справи, адже:

- у Товариства були відсутні негативні місячні небаланси, тому що постачальником спірних обсягів природного газу для КП "Уманьтеплокомуненерго" є ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України", також при визначенні вартості послуг з боку ПАТ "Укртрансгаз" мало місце застосування коефіцієнту компенсації з помилкою;
- наявна позитивна судова практика Верховного суду України щодо застосування коефіцієнту компенсації.

3.18. Доходи

Дохід від продажу товарів, робіт, послуг

Товариством за 2018 рік відображено чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 57 954 тис. грн.

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

- доходи від розподілу природного газу в сумі 50 912 тис. грн.;
- доходи від реалізації скрапленого газу в сумі 2 096 тис. грн.;
- доходи від іншої діяльності в сумі 4 946 тис. грн.

Інші операційні доходи

У звітному періоді Товариством відображено інші операційні доходи на загальну суму 248 тис. грн.

До інших операційних доходів Товариства відносяться переважно наступні види доходів:

- дохід від отриманих штрафів, пені та інших санкцій в сумі 85 тис. грн.;
- інші доходи від операційної діяльності в сумі 163 тис. грн. Переважно, це отримані відсотки по залишкам на рахунках в банках та ін..

3.19. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої Товариством продукції (товарів, робіт, послуг) за 2018 рік становить 80 456 тис. грн., за 2017 рік - 58 407 тис. грн.

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

Види витрат За 2018 рік, тис. грн. За 2017 рік, тис. грн.

Собівартість розподілу природного газу 81 203 59 524

Собівартість скрапленого газу 2 091 919

Собівартість інших робіт, послуг 3 315 3 374

Всього 86 609 63 817

Адміністративні витрати

За аналізований період адміністративні витрати Товариства становили 6 152 тис. грн., за попередній - 5 410 тис. грн.

У складі адміністративних витрат Товариства враховуються наступні витрати:

Види витрат За 2018 рік, тис. грн. За 2017 рік, тис. грн.

Матеріальні витрати 710 619

Витрати на оплату праці 3 245 3 028

Відрахування в соціальні фонди 701 646

Амортизація 284 289

Інші адміністративні витрати 1 211 828

Всього 6 152 5 410

Інші операційні витрати

Сума інших операційних витрат, відображених у окремій фінансовій звітності Товариства у 2018 році, складає 786 тис. грн., в 2017 році - 842 тис. грн..

До складу інших операційних витрат Товариства відносяться наступні види витрат:

Види витрат За 2018 рік, тис. грн. За 2017 рік, тис. грн.

Визнані штрафи, пені, неустойки 445 477

Інші операційні витрати 341 365

Всього 786 842

3.20. Інші сукупні доходи

Товариство не має компонентів іншого сукупного доходу. Отже, сукупний дохід Товариства у звітному періоді дорівнює показнику чистого прибутку у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

3.21. Оподаткування прибутку

Станом на 31.12.2017 р. відстрочені податкові активи, відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства, складають 713 тис. грн.

Станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2018 р. Товариством були враховані наступні відстрочені податкові активи:

- відстрочені податкові активи, які виникають у зв'язку з перенесенням невикористаних податкових збитків на майбутні періоди. Визнані Товариством у оціночній сумі можливого розміру очікуваного оподатковуваного прибутку у 2019 році, за рахунок якого Товариство змогло б використати такі невикористані податкові збитки. Податкова база активу станом на 31.12.2017 р. податкова база активу складає 3 765 тис. грн., на 31.12.2018 р. - 3 765 тис. грн., застосована ставка податку - 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складає 0,00 тис. грн.;

- відстрочені податкові активи, які виникають у зв'язку з використанням у 2018 році забезпечень, які створювалися для відшкодування майбутніх операційних витрат на знецінення запасів. Податкова база активу на 31.12.2017 р. складала 34,79 тис. грн., на 31.12.2018 р. - 40,79 тис. грн., застосована ставка податку - 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складала -1,08 тис. грн.

- резерв під очікувані кредитні збитки, який створюється з метою покриття у майбутньому безнадійної дебіторської заборгованості. Податкова база активу на 31.12.2017 р. складала 161,00 тис. грн., на 31.12.2018 р. - 161,00 тис. грн., застосована ставка податку - 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складала 0,00 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. відстрочені податкові активи, відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства, складають 714 тис. грн.

Показник Сума, тис. грн.

Поточний податок на прибуток -

Відстрочені податкові активи:

 станом на 31.12.2017 р. 713

 станом на 31.12.2018 р. 714

Відстрочені податкові зобов'язання:

 станом на 31.12.2017 р. -

 станом на 31.12.2018 р. -

Включено до Звіту про фінансові результати (окремому звіту про прибутки та збитки) - усього

(дохід з податку на прибуток) (1)

витрати з податку на прибуток

у тому числі:

 поточний податок на прибуток -

 зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів (1)

 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 -
Керівник / В.В. Кириняченко /

Головний бухгалтер / Т.Д. Чернявська /

XV. Відомості про аудиторський звіт

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	34013943
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	м. Харків, вул. Полтавський шлях, 56, офіс 809
4	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3727
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: 313/4.1, дата: 30.07.2015
6	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2018 по 31.12.2018
7	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
8	Пояснювальний параграф (за наявності)	Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на Примітку 2.4 до цієї консолідованої фінансової звітності. Діяльність Групи, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому політичної невизначеності та еко-номічної кризи, що спостерігається в Україні. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.
9	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: 92/03-19, дата: 23.01.2019
10	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 23.01.2019, дата закінчення: 10.04.2019
11	Дата аудиторського звіту	15.04.2019
12	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	55 000,00
13	Текст аудиторського звіту	

Звіт незалежного аудитора

щодо окремої річної фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
"УМАНЬГАЗ"

за 2018 рік та станом на 31 грудня 2018 року

Адресат

Звіт незалежного аудитора надається керівництву та акціонеру Публічного акціонерного товариства "УМАНЬГАЗ", Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "УМАНЬГАЗ" (далі - Товариство) за 2018 рік, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2018 рік, звіту про рух грошових коштів за 2018 рік, звіту про власний капітал за 2018 рік і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, за 2018 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням", окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. ПАТ "УМАНЬГАЗ" в минулих періодах, до 01.01.2014 року, не здійснювало зменшення іншого додаткового капіталу на суму амортизації отриманого з метою ведення господарської діяльності державного та комунального майна, вартість якого була врахована у складі іншого додаткового капіталу.

В результаті у окремій фінансовій звітності станом на 01.01.2018 р. та на 31.12.2018 р. за-вищений інший додатковий капітал та завищений непокритий збиток. Проте це не вплинуло на окремий фінансовий результат звітного періоду, а саме на показник чистого збитку за 2018 рік.

Ми не мали змоги визначити суму викривлення на практиці. В той же час, за нашою оцінкою, вплив цього питання є суттєвим відносно відповідних окремих статей фінансової звітності, проте не є всеохоплюючим для окремої фінансової звітності в цілому.

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

Пояснювальний параграф в звіті незалежного аудитора

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на Примітку 2.4 до цієї окремої фінансової звітності. Діяльність Товариства, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної невизначеності та економічної кризи, що спостерігається в Україні. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 до окремої фінансової звітності, яка зазначає, що: То-вариство понесло чистий збиток за результатами звітного року, а станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. має непокриті збитки; поточні зобов'язання Товариства станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. перевищують його поточні активи; більшість показників фінансового стану мають негативне значення та динаміку до зменшення; наявність незавершеного апеляційного провадження по справі № 925/352/18, відповідачем за яким є ТОВАРИСТВО; існує нестабільність середовища, в якому функціонує Товариство, що є наслідком політичної невизначеності та економічної кризи в Україні.

Як зазначено в Примітці 2.4 до окремої фінансової звітності, ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що стосується подій та умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Окрім питань, поданих нами у розділі "Основа для думки із застереженням" та "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Зобов'язання Товариства перед ПАТ "УКРТРАНСГАЗ"

Товариство має спірні правовідносини з ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" за договором транспортування природного газу від 17.12.2015 р. № 1512000743 стосовно визнання обсягів послуг з балансування природного газу. Ми визначили це питання ключовим питанням аудиту, оскільки ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" є основним постачальником послуг Товариству та залишки заборгованості Товариства перед ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" є суттєвими для валюти балансу.

Для врегулювання спірних питань ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" у 2018 році було подано позов до суду (справа 925/352/18), наразі справа знаходиться на розгляді в апеляційній інстанції, остаточного рішення не прийнято.

У Примітках 3.13 та 3.16 до окремої фінансової звітності Товариство розкрило інформацію щодо умовних зобов'язань Товариства, де зазначило, що спеціалісти юридичного департаменту та управлінський персонал Товариства позитивно оцінюють перспективи судового розгляду цієї справи.

В той же час, зважаючи на невизначеність майбутніх перспектив врегулювання вказаних спірних правовідносин, існує невід'ємний ризик того, що деякі оцінки керівництва можуть відрізнитися від тих майбутніх результатів, що можуть бути отримані. Результати розгляду справ можуть мати істотний вплив на фінансові результати Товариства.

Наші аудиторські процедури включали оцінку впроваджених Товариством засобів внутрішнього контролю, оцінку методології, суттєвих припущень, оцінок та суджень керівництва, які використовувало Товариство для визнання у фінансовій звітності зобов'язань та умовних зобов'язань за цим договором, оцінку та тестування вхідних даних, перевірку первинних, законодавчих документів, судової практики з цих питань, а також розкриттів, зроблених Товариством.

Інша інформація

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в:

- Річній інформації емітента за 2018 рік (окрім окремої фінансової звітності Товариства та цього Звіту незалежного аудитора), що складається та подається відповідно до вимог ст. 40 та ст. 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" № 3480-IV від 23 лютого 2006 року;

- Звіті про управління, що складається та подається відповідно до вимог ст. 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 року.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Надання нам іншої інформації за 2018 рік очікується після дати цього Звіту незалежного аудитора (окрім Звіту про управління та Звіту про корпоративне управління). Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації (окрім окремої інформації, що міститься у Звіті про корпоративне управління).

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, після її надання та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідальність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми ознайомилися зі Звітом про управління Товариства, що складається відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 року.

З урахуванням питань, описаних нами у розділі "Основа для думки із застереженням", Звіт про управління Товариства за 2018 рік узгоджений з окремою фінансовою звітністю Товариства за 2018 рік. Нашу увагу не привернули будь-які факти та обставини, які б свідчили про наявність суттєвих викривлень у Звіті про управління.

Ми ознайомилися зі Звітом про корпоративне управління Товариства за 2018 рік, що складається відповідно до вимог ст 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свідчив про наявність суттєвої невідповідності між цією інформацією, та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або що ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

Для складання фінансової звітності управлінський персонал застосовує МСФЗ.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності Товариства відповідно до МСФЗ і вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 року та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжити свою безперервну діяльність, а також доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідність розкриття питань, що

сто-суються безперервності діяльності, крім випадків, якщо управлінський персонал або пла-нує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтерна-тив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за про-цесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- о ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- о отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- о оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- о доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- о оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу

незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Вимоги статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21.12.2017 р.

Окремі питання, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора

В ході проведеного аудиту не встановлено інших окремих питань, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора, окрім тієї інформації, що вже була наведена у інших розділах цього Звіту незалежного аудитора.

Вимоги статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23 лютого 2006 року № 3480-IV

Відповідно до ст 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" нашим обов'язком є висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5 - 9 частини 3 ст 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2018 рік, та перевірити інформацію, зазначену у пунктах 1 - 4 частини 3 ст 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2018 рік.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1 - 4 частини 3 ст 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2018 рік.

Посилання на власний або будь-який інший прийнятий Товариством кодекс корпоративного управління або інформацію про практику корпоративного управління, а також пояснення щодо відхилень або незастосування окремих положень власного або прийнятого кодексу корпоративного управління у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2018 рік відсутні, оскільки Товариство не приймало власного кодексу корпоративного управління та не застосовувало інший кодекс корпоративного управління або практику корпоративного управління, а відповідні положення корпоративного управління визначені Товариством у Статуті.

Ми також перевірили інформацію про проведені загальні збори акціонерів Товариства та загальний опис прийнятих на зборах рішень; інформацію про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (правління) Товариства, їхніх комітетів (відсутні), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2018 рік.

Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свідчив про наявність суттєвої

невідповідності між цією інформацією, та інформацією, що міститься у внутрішніх документах Товариства, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Ми провели необхідні аудиторські процедури стосовно інформації, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2018 рік, щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства.

На нашу думку, в усіх суттєвих аспектах, інформація щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства, яка міститься у Звіті про корпоративне управління за 2018 рік, відповідає інформації у внутрішніх документах Товариства, а склад такої інформації відповідає вимогам пунктів 5 - 9 частини 3 ст. 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"..

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 3727, видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 160/3 від 02.03.2006 року, (термін чинності свідоцтва продовжено до 26.11.2020 року згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015 року).

ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" внесене до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" та до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі 3727).

Ключовий партнер, аудитор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"
Миколаївна Гаврікова
(Сертифікат аудитора Серія А № 007577 від
22.02.2018 р., діючий до 22.02.2023 р.,
номер реєстрації у Реєстрі 101647)

Ольга

Генеральний директор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"
Павлович Каплін

Андрій

Місцезнаходження: 61052, Україна, м. Харків, вул. Ярославська, будинок 8

"15" квітня 2019 року

Звіт незалежного аудитора

щодо консолідованої фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
"УМАНЬГАЗ"

за 2018 рік та станом на 31 грудня 2018 року

м. Харків
2019 р.

Звіт незалежного аудитора

щодо консолідованої фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
"УМАНЬГАЗ"

за 2018 рік та станом на 31 грудня 2018 року

Адресат

Звіт незалежного аудитора надається керівництву та акціонеру Публічного акціонерного товариства "УМАНЬГАЗ", Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "УМАНЬГАЗ" (далі - Товариство) та його дочірнього підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю "УМАНЬГАЗ ЗБУТ" (далі разом іменуються Група) за 2018 рік, що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2018 рік, консолідованого звіту про рух грошових коштів за 2018 рік, консолідованого звіту про власний капітал за 2018 рік і приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, за 2018 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням", консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2018 р., її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. ПАТ "УМАНЬГАЗ" в минулих періодах, до 01.01.2014 року, не здійснювало зменшення іншого додаткового капіталу на суму амортизації отриманого з метою ведення господарської діяльності державного та комунального майна, вартість якого була врахована у складі іншого додаткового капіталу.

В результаті у консолідованій фінансовій звітності станом на 01.01.2018 р. та на 31.12.2018 р. завищений інший додатковий капітал та завищений непокритий збиток. Проте це не вплинуло на консолідований фінансовий результат звітного періоду, а саме на показник чистого збитку за 2018 рік.

Ми не мали змоги визначити суму викривлення на практиці. В той же час, за нашою оцінкою, вплив цього питання є суттєвим відносно відповідних окремих статей фінансової звітності, проте не є всеохоплюючим для консолідованої фінансової звітності в цілому.

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

Пояснювальний параграф в звіті незалежного аудитора

Не змінюючи нашу думку, звертаємо увагу на Примітку 2.4 до цієї консолідованої фінансової звітності. Діяльність Групи, як і діяльність інших компаній в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому політичної невизначеності та еко-номічної кризи, що спостерігається в Україні. Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 до консолідованої фінансової звітності, яка зазначає, що: Група понесла чистий збиток за результатами звітного року, а станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. має непокриті збитки; поточні зобов'язання Групи станом на 01.01.2018 р. та 31.12.2018 р. перевищують її поточні активи; більшість показників фінансового стану мають негативне значення та динаміку до зменшення; наявність незавершеного апеляційного провадження по справі № 925/352/18, відповідачем за яким є Товариство; існує не-стабільність середовища, в якому функціонує Товариство, що є наслідком політичної не-визначеності та економічної кризи в Україні.

Як зазначено в Примітці 2.4 до консолідованої фінансової звітності, ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що стосується подій та умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під сумнів здатність Групи безперервно продовжувати свою діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Окрім питань, поданих нами у розділі "Основа для думки із застереженням" та "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Зобов'язання Товариства перед ПАТ "УКРТРАНСГАЗ"

Товариство має спірні правовідносини з ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" за договором транспортування природного газу від 17.12.2015 р. № 1512000743 стосовно визнання обсягів послуг з балансування природного газу. Ми визначили це питання ключовим питанням аудиту, оскільки ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" є основним постачальником послуг Товариству та залишки заборгованості Товариства перед ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" є суттєвими для валюти балансу.

Для врегулювання спірних питань ПАТ "УКРТРАНСГАЗ" у 2018 році було подано позов до суду (справа 925/352/18), наразі справа знаходиться на розгляді в апеляційній інстанції, остаточного рішення не прийнято.

У Примітках 3.13 та 3.16 до консолідованої фінансової звітності Група розкрила інформацію щодо умовних зобов'язань Групи, де зазначила, що спеціалісти юридичного департаменту та управлінський персонал Групи позитивно оцінюють перспективи судового розгляду цієї справи.

В той же час, зважаючи на невизначеність майбутніх перспектив врегулювання вказаних

спірних правовідносин, існує невід'ємний ризик того, що деякі оцінки керівництва можуть відрізнятися від тих майбутніх результатів, що можуть бути отримані. Результати розгляду справ можуть мати істотний вплив на фінансові результати Групи.

Наші аудиторські процедури включали оцінку впроваджених Групою засобів внутрішнього контролю, оцінку методології, суттєвих припущень, оцінок та суджень керівництва, які використовувала Група для визнання у консолідованій фінансовій звітності зобов'язань та умовних зобов'язань за цим договором, оцінку та тестування вхідних даних, перевірку первинних, законодавчих документів, судової практики з цих питань, а також розкриттів, зроблених Групою.

Інша інформація

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в:

- Річній інформації емітента за 2018 рік (окрім консолідованої фінансової звітності Групи та цього Звіту незалежного аудитора), що складається та подається відповідно до вимог ст. 40 та ст. 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" № 3480-IV від 23 лютого 2006 року;

- Консолідованому звіті про управління, що складається та подається відповідно до вимог ст. 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 року.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Надання нам іншої інформації за 2018 рік очікується після дати цього Звіту незалежного аудитора (окрім Консолідованого звіту про управління та Звіту про корпоративне управління). Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації (окрім окремої інформації, що міститься у Звіті про корпоративне управління).

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, після її надання та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідальність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми ознайомилися з Консолідованим звітом про управління Групи, що складається відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 року.

З урахуванням питань, описаних нами у розділі "Основа для думки із застереженням", консолідований звіт про управління Групи за 2018 рік узгоджений з консолідованою фінансовою звітністю Групи за 2018 рік. Нашу увагу не привернули будь-які факти та обставини, які б свідчили про наявність суттєвих викривлень у Консолідованому звіті про управління.

Ми ознайомилися зі Звітом про корпоративне управління за 2018 рік, що складається відповідно до вимог ст 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свідчив про наявність суттєвої невідповідності між цією інформацією, та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або що ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової Ради Товариства, за консолідовану фінансову звітність

Для складання фінансової звітності управлінський персонал застосовує МСФЗ.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання

консолідованої фінансової звітності Групи відповідно до МСФЗ і вимог Закону України "Про бухгалтер-ський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16 липня 1999 року та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить сут-тєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відпові-дальність за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжити свою безперервну ді-яльність, а також доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідність розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності, крім випадків, якщо управлінський пер-сонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реаль-них альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за про-цесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання об?рунтованої впевненості, що консолідована фінансова зві-тність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання звіту аудитора, що містить нашу думку. Хоча об?рунтована впевненість означає високий рівень впевненості, проте це не є гарантією, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як об?рунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення ко-ристувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

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

- о ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські про-цедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення сут-тєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок по-милки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, непра-вильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- о отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розро-бки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- о оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та об?рунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- о доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом при-пущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безпе-рервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначе-ності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ?рунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі.

- о оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно

з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення; о отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання та господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, на-гляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про за-планований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б об'рунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Вимоги статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21.12.2017 р.

Окремі питання, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора

В ході проведеного аудиту не встановлено інших окремих питань, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора, окрім тієї інформації, що вже була наведена у інших розділах цього Звіту незалежного аудитора.

Вимоги статті 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23 лютого 2006 року № 3480-IV

Відповідно до ст 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" нашим обов'язком є висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5 - 9 частини 3 ст 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2018 рік, та перевірити інформацію, зазначену у пунктах 1 - 4 частини 3 ст 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2018 рік.

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1 - 4 частини 3 ст 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", що міститься у Звіті про корпоративне управління

Товариства за 2018 рік.

Посилання на власний або будь-який інший прийнятий Товариством кодекс корпоративного управління або інформацію про практику корпоративного управління, а також пояснення щодо відхилень або незастосування окремих положень власного або прийнятого кодексу корпоративного управління у Звіті про корпоративне управління Товариства за 2018 рік відсутні, оскільки Товариство не приймало власного кодексу корпоративного управління та не застосовувало інший кодекс корпоративного управління або практику корпоративного управління, а відповідні положення корпоративного управління визначені Товариством у Статуті.

Ми також перевірили інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) Товариства та загальний опис прийнятих на зборах рішень; інформацію про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (правління) Товариства, їхніх комітетів (не створено), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2018 рік. Нашу увагу не привернув будь-який факт, який би свідчив про наявність суттєвої невідповідності між цією інформацією, та інформацією, що міститься у внутрішніх документах Товариства, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Ми провели необхідні аудиторські процедури та перевірили інформацію, що містить Звіт про корпоративне управління Товариства за 2018 рік, щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства.

На нашу думку, в усіх суттєвих аспектах, інформація щодо основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах; про порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства; про повноваження посадових осіб Товариства, яка міститься у Звіті про корпоративне управління за 2018 рік, відповідає інформації у внутрішніх документах Товариства, а склад такої інформації відповідає вимогам пунктів 5 - 9 частини 3 ст. 401 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 3727, видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 160/3 від 02.03.2006 року, (термін чинності свідоцтва продовжено до 26.11.2020 року згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015 року).

ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ" внесене до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" та до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі 3727).

Ключовий партнер, аудитор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"
Миколаївна Гаврікова
(Сертифікат аудитора Серія А № 007577 від
22.02.2018 р., діючий до 22.02.2023 р.,
номер реєстрації у Реєстрі 101647)

Ольга

Генеральний директор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"
Павлович Каплін

Андрій

Місцезнаходження: 61052, Україна, м. Харків, вул. Ярославська, будинок 8

"16" квітня 2019 року

XVI. Твердження щодо річної інформації

Я, в.о. голови правління Кириняченко В. В., що, наскільки це мені відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
23.04.2018	23.03.2018	Відомості про проведення загальних зборів

23.04.2018	24.04.0208	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів
23.04.2018	24.04.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
29.10.2018	02.11.2018	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента