

			КОДИ
		Дата	01.01.2017
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРКАСИГАЗ"	за ЄДРПОУ	03361402
Територія	Черкаська область, Соснівський р-н	за КОАТУУ	7110136700
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: 2673

Адреса, телефон: 18000 м. Черкаси, вулиця Громова, 142, (0472) 71-19-06

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2016 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	46	45
первісна вартість	1001	1 270	1 201
накопичена амортизація	1002	(1 224)	(1 156)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	379 493	376 762
первісна вартість	1011	549 400	565 605
знос	1012	(169 907)	(188 843)
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	118	134
Відстрочені податкові активи	1045	8 149	39 859
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 I	1095	387 806	416 800
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	9 482	10 618
Виробничі запаси	1101	9 411	10 576
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	71	42
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	135 428	987 915
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 306	733
з бюджетом	1135	1 897	17 592
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 789	8 156
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 277	6 237
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	19 524	8 561
Готівка	1166	17	7
Рахунки в банках	1167	19 243	7 909
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	9 988	112 132
Усього за розділом II	1195	179 902	1 143 788
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	856	856
Баланс	1300	568 564	1 561 444

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	38 304	38 304
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	2 895	2 808
Додатковий капітал	1410	292 562	283 484
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	2 337	2 337
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-219 810	-82 542
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	116 288	244 391
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	2 940	3 181
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	10 671
Усього за розділом II	1595	2 940	13 852
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	342 604	1 044 790
розрахунками з бюджетом	1620	7 513	1 278
у тому числі з податку на прибуток	1621	147	0
розрахунками зі страхування	1625	1 933	1 199
розрахунками з оплати праці	1630	4 227	4 534
одержаними авансами	1635	66 180	12 362
розрахунками з учасниками	1640	1 169	1 169
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	10 135	12 125
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	15 575	225 744
Усього за розділом III	1695	449 336	1 303 201
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	568 564	1 561 444

Керівник

Буян С. І.

Головний бухгалтер

Жорж А. І.

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА
ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРКАСИГАЗ"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.01.2017

03361402

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

за 2016 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	2 486 929	1 176 466
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	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	(2 368 775)	(1 242 214)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	118 154	0
збиток	2095	(0)	(65 748)
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	13 848	16 850
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	(17 467)	(12 560)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(33 178)	(225 461)
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	81 357	0
збиток	2195	(0)	(286 919)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	38 582	22 389
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(10)	(4)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	119 929	0
збиток	2295	(0)	(264 534)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	17 339	8 329
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	137 268	0
збиток	2355	(0)	(256 205)

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	137 268	-256 205
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	137 268	-256 205
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	137 268	-256 205
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	244 289	200 878
Витрати на оплату праці	2505	125 075	91 534
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 178	32 319
Амортизація	2515	46 939	29 456
Інші операційні витрати	2520	50 751	238 569
Разом	2550	493 232	592 756

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	141 866 317	141 866 317
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,967587	-1,805961
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Буян С. І.

Головний бухгалтер

Жорж А. І.

Підприємство

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА
ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРКАСИГАЗ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2017

03361402

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)За 2016 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	2 164 068	1 442 778
Повернення податків і зборів	3005	454	402
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	10 798	11 131
Надходження від повернення авансів	3020	0	50
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 258	3 159
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 283	1 436
Надходження від операційної оренди	3040	106	118
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	55 733	3 523
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 944 771)	(1 289 197)
Праці	3105	(102 663)	(76 220)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(27 740)	(36 571)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(130 953)	(52 944)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(21 619)	(360)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(77 973)	(13 540)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(31 361)	(39 044)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 096)	(944)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(558)	(3 619)
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	(16 513)	(220 475)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	10 406	-217 373
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	21
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	(21 369)	(9 296)
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	-21 369	-9 275
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)	(1 227)
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	-1 227
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-10 963	-227 875
Залишок коштів на початок року	3405	19 524	247 399
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	8 561	19 524

Керівник

Буян С. І.

Головний бухгалтер

Жорж А. І.

спільних підприємств											
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	-87	-9 078	0	0	0	0	-9 165	0	-9 165
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-87	-9 078	0	137 268	0	0	128 103	0	128 103
Залишок на кінець року	4300	38 304	2 808	283 484	2 337	-82 542	0	0	244 391	0	244 391

Керівник

Буян С. І.

Головний бухгалтер

Жорж А. І.

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 "ПО ГАЗОПОСТАЧААННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРКАСИГАЗ"

за 2016 рік

Загальна інформація

Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Черкасигаз" (далі - Товариство) створено відповідно до наказу Державного комітету України по нафті і газу від 11 березня 1994 року № 102 шляхом перетворення Державного підприємства по газопостачанню та газифікації "Черкасигаз" у Відкрите акціонерне товариство відповідно до Указу Президента України від 15 червня 1993 року № 210/93 "Про корпоратизацію підприємств" для провадження діяльності з постачання природного газу за регульованим та нерегульованим тарифом, транспортування природного газу розподільними трубопроводами, торгівельної діяльності по придбанню скрапленого газу та організації його оптової та роздрібної торгівлі для забезпечення потреб споживачів області в цьому паливі з наступним контролем за його обліком, а також здійснення монтажу, ремонту, випробування та технічного обслуговування систем газозабезпечення скрапленим газом, забезпечення безаварійної експлуатації систем газопостачання природним та скрапленим газом і споруд на них, які знаходяться на балансі Товариства і договірне обслуговування цих об'єктів інших організацій та фізичних осіб тощо.

В зв'язку з приведенням діяльності з 17.09.2013 року у відповідність із Законом України "Про акціонерні товариства" змінено найменування Товариства на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПО ГАЗОПОСТАЧААННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРКАСИГАЗ".

Юридична адреса Товариства - 18000, Черкаська область, м. Черкаси, вул. Громова, буд. 142.

Предметом діяльності Товариства є:

- розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи;
- торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи;
- монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;
- роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах;
- інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.

Товариство виступає в якості материнського підприємства і надає консолідовану фінансову звітність, яка включає його фінансову звітність та фінансову звітність дочірнього підприємства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ" (далі разом - Група).

На виконання вимог Закону України "Про засади функціонування ринку природного газу" та у відповідності до вимог Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання природного газу, газу (метану) вугільних родовищ за регульованим тарифом, затверджених постановою Національної комісії регулювання електроенергетики України від 13.01.2010 № 10, зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 15.01.2010 р. за № 27/17322, згідно рішення засідання Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПО ГАЗОПОСТАЧААННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРКАСИГАЗ" (Протокол № 10-12/2014 від 10.12.2014 р.) було створено (засновано) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЧЕРКАСИГАЗ ЗБУТ" (код ЄДРПОУ 39672471). Для забезпечення діяльності ТОВ "Черкасигаз Збут" засновник (ПАТ "По газопостачанню та газифікації "Черкасигаз") створив Статутний (складений) капітал у розмірі 500 тис. грн. Статутний капітал підприємства був повністю сплачений грошовими коштами.

Місце розташування: 18000, Черкаська обл., місто Черкаси, вулиця Громова, будинок 142.

Діє на підставі статуту, затвердженого Рішенням Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПО ГАЗОПОСТАЧААННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРКАСИГАЗ".

Основні види діяльності ТОВ "Черкасигаз Збут":

- торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи;

- оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами; - інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.;
- ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування;
- розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи.

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

Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

Наведена консолідована фінансова звітність є звітністю загального призначення.

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

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

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

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

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

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

Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

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

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

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

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

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

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

Суттєві облікові судження та оцінки

Припущення про безперервність діяльності

Дана консолідована фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність.

Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Групу чи припинити діяльність.

Група має вільний доступ до фінансових ресурсів.

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

Отже управлінський персонал позитивно оцінює здатність суб'єкта господарювання

продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а тому припущення про безперервність є доречним.

Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається з метою об'рунтованого 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 порогу суттєвості

Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу 5 % Підсумок відповідно всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу

Окремі види доходів і витрат 2 % Чистий прибуток (збиток) підприємства

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

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

Об'єкти обліку

Поріг суттєвості Базовий показник для визначення порогу 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 2 500 грн. -

Визнання об'єктів малоцінних швидкозношувальних предметів 500 грн. -

Резерв сумнівних боргів

Група регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів. Група аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками окремо або в складі групи; або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за заборгованостями окремих боржників або за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно окремої дебіторської заборгованості або групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Державна власність, що не підлягає приватизації

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Група встановлює 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).

Довгострокові позики

Довгострокові позики на кожну звітну дату відображаються за амортизованою собівартістю, яка є поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих із застосуванням ефективною ставки відсотка, що притаманна переважній більшості фінансових інструментів, а саме процентної ставки за кредитами наданими нефінансовим корпораціям у національній валюті України - гривні. Строк дисконтування керівництво визначає виходячи з умов договорів позики.

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

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

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

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

За офіційними даними Державної служби статистики України[1], індекси споживчих цін за останні три роки становили: за 2014 рік - 124,9%, за 2015 рік - 143,3 %, за 2016 рік - 112,4 %.

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

На підставі наступної інформації:

- 1) за прогнозом Національного банку України рівень інфляції на 2017 рік становитиме 109,1%, а

на 2018 рік - 106,0%. А отже очікується негативна динаміка рівня інфляції за період 2015 р. - 2018 р., тобто зниження рівня інфляційних процесів в економіці України.

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

3) показник кумулятивного рівня інфляції за трирічний період - є лише одним з показників гіперінфляційної економіки, в той же час окремі з решти встановлених п. 3 МСБО 29 показників, в цілому, не характерні для економічного середовища України (наприклад, не можна стверджувати, що продаж та придбання в Україні систематично здійснюється на умовах відстрочки платежу за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким окремі показники), управлінський персонал Товариства висловлює власне судження не застосовувати перерахунок консолідованої фінансової звітності за 2016 рік згідно МСБО 29.

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

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

Функціональна валюта, валюта фінансової звітності та операції в іноземній валюті

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

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

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

- монетарні статті в іноземній валюті підлягають перерахунку, застосовуючи поточний обмінний курс на звітну дату;

- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку, застосовуючи валютний курс на дату операції;

- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку, застосовуючи валютні курси на дату визначення справедливої вартості.

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

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

У звітному періоді Група не здійснювала операцій в іноземній валюті.

Консолідація

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

Обліковою політикою передбачено застосування Групою наступних процедур консолідації:

- виключення балансової вартості інвестицій материнського підприємства в дочірнє підприємство і частку власного капіталу материнського підприємства в дочірньому підприємстві;

- визнання неконтрольованої частки в прибутку або збитку консолідованого дочірнього підприємства за звітний період;

- визначення неконтрольованої частки в чистих активах консолідованого дочірнього підприємства окремо від частки власності, що належать материнському підприємству;

- повне виключення внутрішньогрупових сальдо та суми внутрішньогрупових операцій (у тому числі доходи, витрати та дивіденди),

- повне виключення прибутків та збитків, що виникають у результаті внутрішньогрупових операцій та визнані в складі активів (таких як запаси та основні засоби).

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

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

Основні принципи облікової політики та розкриття

Нематеріальні активи

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

Актив Балансова вартість на початок періоду, тис. грн. Балансова вартість на кінець періоду, тис. грн.

Нематеріальні активи 46 45

Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи - -

Разом 46 45

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) визначається окремо за кожним об'єктом відповідно до правовстановлюючого документа

Права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо) визначається окремо за кожним об'єктом відповідно до правовстановлюючого документа

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 визначається окремо за кожним об'єктом відповідно до правовстановлюючого документа

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 визначається окремо за кожним об'єктом відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш ніж 5 років

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 визначається окремо за кожним об'єктом відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш ніж 2 роки

Інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо) визначається окремо за кожним об'єктом відповідно до правовстановлюючого документа

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 торговельних та інших знижок, та будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цих активів для використання за призначенням.

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

- ці витрати збільшують очікувані майбутні економічні вигоди від використання

нематеріального активу понад спочатку визначених та

- ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

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

Подальша оцінка нематеріальних активів (за винятком гудвіла)

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

Амортизація нематеріальних активів

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

а) існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або

б) є активний ринок для такого активу та:

- ліквідаційну вартість можна буде визначити посиланням на цей ринок; та

- існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу.

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

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

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

Припинення визнання нематеріального активу

Визнання нематеріального активу припиняється:

- в разі його вибуття, або

- якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди.

Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи

Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи включають:

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

- суму авансів

Дата станом на 01.01.2016 р. станом на 31.12.2016 р.

Балансова вартість товарів, робіт, послуг, тис. грн. - -

Балансова вартість авансів, тис. грн. - -

Всього незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи, грн. - -

Облік авансів на придбання (створення) нематеріального активу

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

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

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

Зменшення корисності нематеріального активу

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

- протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок спливу часу або використання;

- відбулися (або відбудуться найближчим часом) значні зміни у використанні об'єкта, пов'язані з негативним впливом як зовнішніх (технологічні, ринкові, економічні, правові), так і внутрішніх (припинення експлуатації, реструктуризація, ліквідація активу до раніше очікуваної дати тощо) факторів;

- ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій збільшилися і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;

- моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;

- економічна ефективність є (або буде) нижчою, ніж очікувана.

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

Узагальнена інформація щодо груп нематеріальних активів, тис. грн.

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року	Надійшло за рік	Переоцінка										
(дооцінка+,уцінка-)	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року								
	первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос	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

1 270 1 224 - - - 69 69

1 - - - 1 201 1 156

Інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)

- - - - - - - - - - - - - - - -

Разом 1 270 1 224 - - - 69 69 1 - - - 1 201 1 156

Гудвіл - - - - - - - - - - - - - - - -

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

Станом на 01.01.2016 р., на 31.12.2016 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення консолідованої фінансової звітності, у Групі відсутні об'єкти нематеріальних активів, що не використовуються у господарській діяльності.

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

Найменування групи нематеріальних активів

Кількість повністю зношених об'єктів в групі

Назва структурного підрозділу, дочірнього підприємства чи головного підприємства

Субрахунок бухгалтерського обліку первісної вартості нематеріального активу

Первісна вартість повністю зношених нематеріальних активів у групі, тис. грн.

Субрахунок бухгалтерського обліку суми зносу Фактично відображена в

бухгалтерському обліку сума зносу аналізованих нематеріальних активів групи на 01.01.2016 р., тис. грн. Фактично відображена в бухгалтерському обліку сума зносу аналізованих нематеріальних активів групи на 31.12.2016 р., тис. грн.

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

18 Головне підприємство 125 1 073

133 1 073 1 073

2 Дравівське УЕГГ 1 1 1

2	Звенигородське УЕГГ		11	11	11
5	Золотоніське УЕГГ	11		11	11
1	Тальнівське УЕГГ	10		10	10
4	Шполянське УЕГГ	15		15	15
1	Смілянське УЕГГ	1		1	1
Разом 33		1 122	1 122	1 122	

Основні засоби

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

Актив Балансова вартість на початок періоду, тис. грн. Балансова вартість на кінець періоду, тис. грн.

Основні засоби	372 924	372 358	
Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів			6 569 4 404
Разом	379 493	376 762	

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 10-70

Машини та обладнання 5-25

Транспортні засоби 5-10

Інструменти, прилади, інвентар (меблі) 4-20

Тварини -

Багаторічні насадження -

Інші основні засоби 3-6

Бібліотечні фонди -

Тимчасові (нетитульні) споруди -

Природні ресурси -

Інвентарна тара -

Предмети прокату -

Довгострокові біологічні активи -

Інші необоротні матеріальні активи 3-6

У складі групи "Будівлі, споруди, передавальні пристрої" обліковується державне та комунальне майно, а також майно юридичних та фізичних осіб, 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 Національною акціонерною компанією "Нафтогаз України" для ведення основної діяльності ВАТ "Черкасигаз" згідно договору № 04/01-870 від 28.12.2001 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 на баланс та експлуатацію ПАТ "Черкасигаз".

У 2016 році, згідно рішень органів місцевого самоврядування, ПАТ "Черкасигаз" передано газопроводів на загальну суму 1 986 тис. грн.

Газопроводи, право власності на які належить юридичним та фізичним особам, передаються на баланс та експлуатацію ПАТ "Черкасигаз" по Договорах на господарське відання складовими Єдиної газотранспортної системи України (між власниками та газотранспортними або газорозподільними підприємствами).

У 2016 році, згідно Договорам на господарське відання складовими Єдиної газотранспортної системи України (між власниками та газотранспортними або газорозподільними підприємствами), ПАТ "Черкасигаз" передано газопроводів на загальну суму 407 тис. грн.

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 примірному договору, який затверджується зазначеним Міністерством разом з Фондом державного майна.

20 березня 2013 року між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та ВАТ "Черкасигаз" 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 його основного виробництва № 31/34.

Інформація відносно балансової вартості основних засобів, що належать до державної власності та передані Товариству для ведення основної 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 Групи, тис. грн.	
	станом на 01.01.2016 р.	станом на 31.12.2016 р.	станом на 01.01.2016 р.
	станом на 31.12.2016 р.		

Земельні ділянки

Будівлі, споруди, передавальні пристрої	314 493	294 099	16 259 17 024
Машини та обладнання	5 815 30 544	16 792 15 178	
Транспортні засоби	2 433 0	13 437 14 452	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)		1 805 1 044	
Інші основні засоби	57 0		
Інвентарна тара	19 16		
Разом	322 741 324 643	48 369 47 714	

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 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 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) справедливу вартість отриманого активу або відданого активу можна достовірно оцінити. Якщо придбаний об'єкт не оцінюється за справедливою вартістю, його собівартість оцінюють за балансовою

вартістю відданого активу.

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

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

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

Оцінка основних засобів після визнання

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

Подальші витрати

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

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

Амортизація основних засобів

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

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

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

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

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

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

Припинення визнання основних засобів

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

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

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів

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

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

Дата Станом на 01.01.2016 р. Станом на 31.12.2016 р.

Балансова вартість товарів, робіт, послуг, тис. грн. 4 121 3 684

Балансова вартість авансів, тис. грн. 2 448 720

Всього незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів, грн. 6 569 4 404

Облік авансів на придбання (створення) основних засобів

Аванси на придбання (створення) основних засобів відображаються у консолідованій фінансовій звітності у складі основних засобів.

Дата Первісна вартість авансів, грн. Резерв на знецінення авансів на придбання (створення) основних засобів, грн. Балансова вартість авансів, грн.
 станом на 01.01.2016 р. 5 938 3 490 2 448
 станом на 31.12.2016 р. 4 210 3 490 720

Резерв на знецінення авансів на придбання (створення) основних засобів визначено з застосуванням відповідного методу нарахуванням відносно кожного контрагента.

Зменшення корисності основних засобів

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

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

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

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

Питома вага зазначених операцій у звітному періоді є несуттєвою.

Узагальнена інформація щодо груп основних засобів

Групи основних засобів	Залишок на початок року	Надійшло за рік	Переоцінка
(дооцінка+,уцінка-) Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Втрали від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік
Залишок на кінець року	у тому числі		
первісна (переоцінена вартість)	Знос	первісна (переоцінена вартість)	Знос
первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос
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	444 821	130 211	8 329	-
-	-681 -218	452 213	141 090	-
Машини та обладнання	67 555 26 809	11 162	777	774
1 179	80 184 34 462	-	-	-
Транспортні засоби	24 942 9 245	3	172	172
24 914	10 462	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	5 288	3 483	139	-
-	-1 613 -1 028	3 763	2 719	-
Тварини	-	-	-	-
Багаторічні насадження	-	-	-	-
-	-	-	-	-
Інші основні засоби	6 668	49	145	-
4 405	-	-	-	-
				-2 408 -49

Транспортні засоби	27	105	1 505 651,36	131	1 487 182,36	1 505 651,36		
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)			390	106	654 958,10	131	634	813,43
			654 958,10					
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	32		Городищенське УЕГГ		103	59		253,81
	131	59	253,81					59 253,81
Машини та обладнання	72		104	260	501,79	131	258	919,44
Транспортні засоби	8	105	121 914,08	131	121 914,08	121	914,08	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)			23	106	53 461,29	131	53	461,29
			53 461,29					
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	9		Драбівське УЕГГ		103	16 022,15		131
	16 022,15	16 022,15						
Машини та обладнання	65		104	485	672,32	131	473	710,28
Транспортні засоби	5	105	128 692,73	131	121 899,51	128	692,73	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)			35	106	45 310,33	131	45	310,33
			45 310,33					
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	5		Жашківське УЕГГ		103	27 771,78		131
	27 764,97	27 771,78						
Машини та обладнання	56		104	426	513,24	131	424	781,29
Транспортні засоби	5	105	100 550,01	131	100 550,01	100	550,01	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)			30	106	59 214,83	131	59	214,83
			59 214,83					
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	9		Звенигородське УЕГГ		103	6		765,71
	131	6 765,71	6 765,71					
Машини та обладнання	114		104	663	870,13	131	613	194,62
Транспортні засоби	9	105	270 517,25	131	270 517,25	270	517,25	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)			25	106	36 142,40	131	32	610,80
			36 142,40					
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	119		Золотоніське УЕГГ		103	95 093,87		131
	95 067,03	95 093,87						
Машини та обладнання	192		104	648	940,47	131	580	968,95
Транспортні засоби	14	105	372 171,31	131	372 171,31	372	171,31	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)			92	106	101 990,98	131	101	990,66
			101 990,98					
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	32		Кам'янське УЕГГ		103	59 571,97		131
	59 571,97	59 571,97						
Машини та обладнання	104		104	361	269,19	131	327	057,38
Транспортні засоби	8	105	371 271,79	131	371 271,79	371	271,79	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)			117	106	193 830,02	131	193	299,96
			193 830,02					
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	95		Канівське УЕГГ		103	467 330,48		131
	441 739,76	467 330,48						
Машини та обладнання	106		104	709	230,74	131	550	333,03
Транспортні засоби	7	105	137 409,66	131	137 409,66	137	409,66	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)			40	106	91 910,27	131	91	910,27
			91 910,27					
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	6		Корсунь-Шевченківське УЕГГ		103	210		
	156,77	131	205 692,21	210	156,77			
Машини та обладнання	77		104	678	103,19	131	675	928,05
Транспортні засоби	11	105	237 110,70	131	232 692,28	237	110,70	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)			13	106	21 309,60	131	21	309,60
			21 309,60					
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	7		Монастирищенське УЕГГ		103	104		545,00
	131	104	545,00	104	545,00			
Машини та обладнання	81		104	482	702,92	131	481	342,93
Транспортні засоби	6	105	85 387,07	131	85 387,07	85	387,07	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)			37	106	33 228,05	131	33	228,05
			37					

33 228,05									
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	236	Смілянське УЕГГ	103	300 427,00	131				
	300 427,00	300 427,00							
Машини та обладнання	112	104	634 651,96	131	634 500,21	634 651,96			
Транспортні засоби	8	105	442 908,25	131	442 908,25	442 908,25			
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	67	106	132 005,62	131	132 005,62	132 005,62			
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	5	Тальнівське УЕГГ	103	4 528,41	131				
	4 528,41	4 528,41							
Машини та обладнання	93	104	727 996,59	131	625 033,14	727 996,59			
Транспортні засоби	12	105	242 505,86	131	241 458,82	242 505,86			
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	27	106	52 019,67	131	52 019,67	52 019,67			
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	80	Чорнобаївське УЕГГ	103	243 536,63	131	243 536,63			
	131	243 536,63							
Машини та обладнання	103	104	445 779,95	131	441 025,96	445 779,95			
Транспортні засоби	4	105	138 503,07	131	137 014,13	138 503,07			
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	38	106	103 272,78	131	102 791,83	103 272,78			
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	58	Шполянське УЕГГ	103	77 227,95	131				
	76 917,76	77 227,95							
Машини та обладнання	76	104	242 275,93	131	225 686,31	242 275,93			
Транспортні засоби	8	105	164 271,61	131	142 398,51	164 271,61			
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	14	106	20 745,63	131	20 745,63	20 745,63			
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	1 160	ПАТ Черкасигаз	103	2 703 859,91					
	2 665 620,65	2 703 859,91							
Машини та обладнання	2 206	104	10 647 659,53	9 990 686,16	10 647 659,53				
Транспортні засоби	132	105	4 318 864,75	4 264 775,03	4 318 864,75				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	948	106	1 599 399,57	1 574 711,97					
	1 599 399,57								
Разом	38 539 567,52	36 991 587,62	38 539 567,52						

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

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

Довгострокова дебіторська заборгованість

Первісна вартість позик наданих приймається рівній сумі фактично наданих грошових коштів.

Позики підлягають обліку на кожну наступну звітну дату за амортизованою вартістю, яка є поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих з використанням ефективної ставки відсотка. Різниця між номінальною сумою заборгованості і її дисконтованою вартістю є сумою амортизації. Вказана сума амортизації підлягає списанню на рахунки обліку фінансових прибутків і витрат впродовж усього періоду погашення заборгованості.

У даній статті балансу відображена сума позики, наданої Групою ТОВ "Промисловий Холдинг".

Показник Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Первісна вартість, тис. грн. 325 325

Амортизація, тис. грн. 207 191

Амортизована вартість, тис. грн. 118 134

У березні 2007 року від ВАТ "Черкасигаз" на адресу ТОВ "Промисловий Холдинг" надано безвідсоткову позичку в сумі 325 тис. грн. на строк до 31 грудня 2022 року (договір позички № 184 від 02.03.2007 р.).

Застосована ефективна ставка відсотка складає - 15,5 % річних і являє собою середню процентну ставку за кредитами, наданими нефінансовим корпораціям у національній валюті України - гривні на строк більше п'яти років.

Запаси

Класифікація запасів

Для цілей обліку Групою виділяються наступні групи запасів:

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

У складі сировини і матеріалів обліковуються товарно-матеріальні цінності, які використовуються у виробничій діяльності Групи, а також скраплений газ, призначений для реалізації.

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

У складі групи "Тара і тарні матеріали" обліковуються ємності для зберігання скрапленого газу, кисню та інших запасів.

В групі "Будівельні матеріали" обліковуються матеріали для ремонту та поліпшення газопроводів та газових мереж.

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".

В групі "Готова продукція" обліковується продукція, виготовлення та обробка якої закінчена.

У складі товарів обліковуються товарно-матеріальні цінності, які придбані Групою для продажу.

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

Визнання запасів

Запаси в бухгалтерському обліку та консолідованій 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 оцінюються 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 консолідованої фінансової звітності. Відповідне зменшення вартості запасів відображається як нарахування резерву на знецінення запасів.

Узагальнена інформація щодо балансової вартості запасів

Група запасів станом на 01.01.2016 р. станом на 31.12.2016 р.

Собівартість, тис. грн.	Резерв на знецінення запасів, тис. грн.	Балансова вартість запасів, тис. грн.
Собівартість, тис. грн.	Резерв на знецінення запасів, тис. грн.	Балансова вартість запасів, тис. грн.

Сировина і матеріали	9 623 1 538 8 085	10 364 1 418 8 946
Паливо 200	200 256 1 255	
Тара і тарні матеріали	29 29	2 1 1
Будівельні матеріали	254 254	233 156 77
Запасні частини 552	552 979	59 920
Малоцінні та швидкозношувані предмети	274	53 221 192 36 156
Незавершене виробництво	0 0	0 0
Готова продукція 0	0 75	75
Товари 71	71 42	42
Інші запаси 70	70 147 1 146	
Разом 11 073 1 591 9 482	12 290 1 672 10 618	

Метод оцінки запасів при їх вибутті

Оцінка запасів при вибутті здійснюється із застосуванням методу FIFO.

Застосування даного методу передбачає, що запаси, які були придбані або вироблені першими, вибувають першими, а отже запаси, які залишаються на кінець періоду, є тими, що були придбані або вироблені останніми.

Визнання запасів витратами

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

Окрема інформація щодо запасів

Сума запасів, визнаних як витрати протягом періоду, становила - 244 289 тис. грн.

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

Поточна дебіторська заборгованість

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

Поточні фінансові активи

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

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

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

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

Поточні нефінансові активи

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

Зменшення корисності (знецінення)

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

Оцінка зменшення корисності (знецінення) фінансових активів проводиться:

- за фінансовими активами, які є окремо суттєвими, - окремо за кожним фінансовим активом;

- за фінансовими активами, що є суттєвими у сукупності - в цілому за групою фінансових активів.

Класифікація у консолідованій фінансовій звітності

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

- дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- дебіторську заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом,
- іншу поточну дебіторську заборгованість;
- інші оборотні активи.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Первісна вартість, тис. грн. 145 072 989 698

в т.ч. первісна вартість дебіторської заборгованості населення, тис. грн. 81 758 148 598

Резерв на знецінення, тис. грн. 9 644 1 783

в т.ч. резерв на знецінення дебіторської заборгованості населення, тис. грн. 1 101 1 101

Балансова вартість, тис. грн. 135 428 987 915

в т.ч. балансова вартість дебіторської заборгованості населення, тис. грн. 80 657 147 497

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 різних рівнів 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, виготовлення проектів та виконання робіт з підготовки технічної документації по газифікації об'єктів тощо.

Основними категоріями споживачів Групи є наступні:

- населення;
- промислові підприємства;
- бюджетні установи та організації;
- 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.

Групою проведено аналіз дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, за результатами якого нарахований резерв на знецінення дебіторської заборгованості.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості населення нарахований в цілому за групою, оскільки ця заборгованість є суттєвою у сукупності.

Заборгованість інших контрагентів є суттєвою окремо, тому резерв на знецінення дебіторської заборгованості інших контрагентів, крім населення, нарахований Групою по кожному дебітору окремо, в розрізі договорів.

Станом на 31.12.2016 р. резерв на знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги інших контрагентів, крім населення, становить 682 тис. грн., у тому числі сума резерву на знецінення дебіторської заборгованості "Військторгсервіс" - 188 тис. грн., ТОВ "Жашківський цукровий завод" - 99 тис. грн., ПАТ "Черкаський агротеплічний комбінат" - 99 тис. грн., ТОВ "Константа Україна" - 81 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Первісна вартість, тис. грн. 2 218 1 645

Резерв на знецінення, тис. грн. 912 912

Балансова вартість, тис. грн. 1 306 733

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами обліковується заборгованість за авансами, виданими на придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та

послуг для ведення господарської діяльності Групи, а саме: паливно-мастильних матеріалів, інструментів та інвентарю, спецодягу та спецхарчування, запасних частин для ремонту автомобільного транспорту Групи, послуги з перевезення скрапленого газу, послуги зв'язку тощо.

Також у складі дебіторської заборгованості за виданими авансами обліковується передплата за підписку періодичних видань та на страхування.

Заборгованість контрагентів за виданими авансами є суттєвою окремо, тому резерв на знецінення дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами нарахований Групою по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Сума, станом на 01.01.2016 р.

Сума, станом на 31.12.2016 р.

Первісна вартість, тис. грн. 1 897 17 592

Резерв на знецінення, тис. грн. - -

Балансова вартість, тис. грн. 1 897 17 592

У статті дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом обліковується сума авансових внесків з податку на прибуток підприємства, сума податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання, сума надмірно перерахованих коштів на сплату інших загальнодержавних та місцевих податків та зборів.

Станом на 01.01.2016 найбільша сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом доводиться на дебіторську заборгованість з податку на прибуток - 1 789 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 року найбільша сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом доводиться на дебіторську заборгованість з податку на прибуток та з податку на додану вартість, відповідно 8 156 тис. грн. та 9 406 тис. грн.

Незначна частина доводиться на суму надмірно перерахованих коштів на сплату інших загальнодержавних та місцевих податків та зборів.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Групою не нараховувався, тому що вказана заборгованість має короткостроковий характер, оскільки Група систематично здійснює нарахування та сплату податків та зборів у бюджет.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Первісна вартість, тис. грн. 223 225 225 722

Резерв на знецінення, тис. грн. 220 948 219 485

Балансова вартість, тис. грн. 2 277 6 237

У статті іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість контрагентів за виставленими претензіями, інша заборгованість контрагентів, заборгованість покупців основних засобів, заборгованість робітників за отриманими від Групи позиками тощо.

Станом на 31.12.2016 р. у статті іншої поточної дебіторської заборгованості Групою також обліковується заборгованість ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" та заборгованість ПАТ "Інтеграл-Банк" у сумі залишку грошових коштів, які перебували на поточних рахунках, відкритих за договорами банківського рахунку, відповідно у розмірі 203 750 тис. грн. та 12 286 тис. грн..

На підставі постанови Правління Національного банку України № 664 від 02.10.2015 р. "Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію Публічного акціонерного товариства "ДЕЛЬТА БАНК" виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийнято рішення № 181 від 02.10.2015 р. "Про початок здійснення процедури ліквідації ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" та делегування повноважень ліквідатора банку" та розпочато процедуру ліквідації.

На підставі постанови Правління Національного банку України № 816 від 25.11.2015 р. "Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію Публічного акціонерного товариства "Інтеграл-банк" виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийнято рішення № 210 від 26.11.2015 р. "Про початок процедури ліквідації ПАТ "Інтеграл-банк" та делегування повноважень ліквідатора банку" та розпочато процедуру ліквідації.

ПАТ "Черкасигаз" направлено уповноваженій особі Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на ліквідацію ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" кредиторську вимогу № 2606/29 від 29.10.2015 р. та уповноваженій особі Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на ліквідацію ПАТ "Інтеграл-

банк" кредиторську вимогу № 2913/29 від 03.12.2015 р., на підставі яких ПАТ "Черкасигаз" було включено у реєстр акцептованих вимог кредиторів ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" та ПАТ "Інтеграл-банк" у сьому чергу (довідка ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" № 05-3224658 від 19.01.2016 р., довідка ПАТ "Інтеграл-Банк" № 03-2-04/341 від 11.04.2016 р.).

Інша поточна дебіторська заборгованість є суттєвою окремо, тому резерв на знецінення такої дебіторської заборгованості нарахований Групою по кожному контрагенту окремо, в розрізі договорів, або у розрізі виду заборгованості.

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Первісна вартість, тис. грн. 9 988 112 132

Резерв на знецінення, тис. грн. - -

Балансова вартість, тис. грн. 9 988 112 132

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

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.

Резерв на знецінення інших оборотних активів Групою не нараховується, тому що вказана заборгованість має короткостроковий характер, оскільки Група систематично (раз на місяць) нараховує та сплачує платежі з податку на додану вартість у бюджет та здійснює постачання товарів, робіт та послуг в рахунок погашення отриманих авансів.

Групою додатково проведено аналіз справедливої вартості відображеної у фінансовій звітності дебіторської заборгованості, за результатами якого можна дійти висновку, що балансова вартість є обґрунтованим приблизним значенням справедливої вартості, оскільки така дебіторська заборгованість носить короткостроковий характер і за час її погашення умови господарювання, що склалися на ринку, суттєвих змін не очікується.

Фінансові ризики, цілі та політика управління

Групі притаманні наступні ризики:

- ринковий ризик (який включає в себе валютний ризик, ризик зміни процентної ставки (відсотковий) та ціновий ризик (ризик зміни курсу акцій));

- кредитний ризик;

- ризик ліквідності, який пов'язаний з фінансовими інструментами, утримуваними Групою.

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

Ринковий ризик

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

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

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

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

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

інструментів Групи не відбувалосьь.

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.

Ризик зміни курсу акцій (ціновий ризик)

Ризик зміни курсу акцій - 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.

З метою управління ціновим ризиком Група періодично здійснює аналіз чутливості прибутку та капіталу Групи до зміни курсів акцій.

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.

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

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

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

Відсотковий ризик

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

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті неможливості контрагента Групи здійснити виплати своєчасно та в повному обсязі. Кредитний ризик виникає у зв'язку з наявністю дебіторської заборгованості, розрахунковими операціями, операціями з контрагентами на фінансових ринках. Група проводить постійний моніторинг розміру кредитного ризику на основі аналізу фінансового стану контрагентів та строків заборгованості, на підставі якого приймається рішення про необхідність формування резерву під знецінення.

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

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

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності Групи виникає при розбіжностях у строках погашення активів та зобов'язань. Політика Групи з управління ризиком ліквідності полягає у тому, щоб забезпечити, наскільки це

можливо, постійну наявність ліквідності, достатньої для погашення своїх зобов'язань у встановлені строки без понесення надмірних збитків та без загрози для репутації Групи.

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

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

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

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Балансова вартість, тис. грн. 856 856

У складі необоротних активів, утримуваних для продажу, станом на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 року обліковуються квартири, утримувані для продажу у майбутньому. Вказані квартири обліковуються в звітності за собівартістю, що дорівнює вартості їх придбання.

Групою проведено аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що вказані необоротні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення. Свідчень про зменшення їх вартості у звітному періоді у Групи немає.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Показник Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

готівкові грошові кошти в національній валюті, тис. грн. 17 7

поточні рахунки в банках в національній валюті, тис. грн. 19 243 7 909

еквіваленти грошових коштів, тис. грн.. 264 645

депозити, тис. грн. -

Всього грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн. 19 524 8 561

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

Власний капітал

Компоненти власного капіталу:

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

Акціонерний капітал

Акціонерний капітал включає:

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

Статутний капітал

Товариство засноване відповідно до наказу Державного комітету України по нафті та газу № 102 від 11.03.1994 року шляхом перетворення державного підприємства по газопостачанню та газифікації "Черкасигаз" у відкрите акціонерне товариство відповідно до Указу Президента України "Про корпоратизацію підприємств" № 210/93 від 15.06.1993 року.

Засновником Товариства є Державний комітет України по нафті і газу.

Статут Товариства зареєстровано Черкаською міською Радою народних депутатів 23.01.1995 року за № 03361402.

Перша емісія зареєстрована 14.04.1997 року Черкаським територіальним управлінням Державною комісією по цінним паперам та фондовому ринку. Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів № 64/23/1/97 від 14.04.1997 року. Сума емісії - 6 932 700 грн., номінальна вартість - 0,25 грн., кількість акцій - 27 730 800 шт. Статутний капітал склав 6 932

700 грн.

Зареєстровано випуск акцій 28.10.1998 року Черкаським територіальним управлінням Державною комісією по цінним паперам та фондовому ринку. Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів № 206/23/1/98 від 28.10.1998 року. Сума 6 932 700 грн., номінальна вартість - 0,25 грн., кількість акцій - 27 730 800 шт. Статутний капітал склав 6 932 700 грн.

Загальними зборами акціонерів Товариства (протокол № 8 від 24.03.2005 року) було затверджено результати підписки на акції другого випуску на 28 533 879,25 грн., шляхом додаткового випуску 114 135 517 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. та прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 35 446 579,25 грн., шляхом викладення в новій редакції.

Додатковий випуск зареєстрований 20.05.2005 року Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку на підставі рішення Соснівського районного суду м. Черкаси від 18.05.2005 року у справі № 2-3849-2005 р. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 20.05.2005 р. № 228/1/05.

Зміни до статуту Товариства зареєстровані Черкаською міською Радою народних депутатів 13 травня 2005 року за номером 10261050002001179. Статутний капітал, вказаний у статуті Товариства з урахування вказаних змін, склав 35 466 579,25 грн. та поділений на 141 866 317 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн.

Згідно рішення Наглядової ради (протокол засідання № 35 від 10.12.2012 року), в 2013 році Товариством переведено акції в бездокументарну форму існування. Випуск акцій в бездокументарній формі зареєстровано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

У зв'язку з переведенням акцій в бездокументарну форму існування 15.01.2013 року Товариством отримано Свідоцтво про реєстрацію випуску № 222/1/07 (дата реєстрації випуску акцій 25.05.2007 року). Глобальний сертифікат № 222/1/07 депоновано в ПАТ "Національний депозитарій України" 01.02.2013 року.

Зберігачем акцій Товариства є ПАТ "Банк "Кліринговий Будинок".

Рішеннями загальних зборів акціонерів Товариства від 17.09.2013 року (протокол № 10) діяльність Товариства приведена у відповідність із Законом України "Про акціонерні товариства", а саме:

- змінено найменування Товариства на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРКАСИГАЗ";
- затверджено Статут ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" в новій редакції.
- затверджені внутрішні положення Товариства в новій редакції.

Згідно нової редакції Статуту Товариства, зареєстрованої Реєстраційною службою Черкаського міського управління юстиції Черкаської області 25.09.2013 року під № 10261050052001179, статутний капітал Товариства становить 35 466 579,25 грн., поділений на 141 866 317 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

У зв'язку із зміною найменування 16.10.2013 року Товариством отримано в Національній комісії з цінних паперів і фондового ринку Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів № 222/1/07 (дата реєстрації випуску акцій 25.05.2007 року).

03.07.2014 року Загальними зборами акціонерів Товариства (протокол № 11) були прийняті, зокрема, наступні рішення:

1) чистий прибуток, отриманий Товариством у 2013 році у сумі 3 522 000 грн., залишити у розпорядженні Товариства та спрямувати його:

- на поповнення резервного капіталу 5 % - 176 100 грн.;
- на розвиток виробництва - 508 573,66 грн.;
- на збільшення статутного капіталу шляхом збільшення номінальної вартості акцій, в сумі 2 837 326,34 грн.;

2) збільшити розмір статутного капіталу Товариства з 35 466 579,25 грн., до 38 303 905,59 грн., за рахунок спрямування до статутного капіталу частини прибутку Товариства за 2013 рік в сумі 2 837 326,34 грн., шляхом підвищення номінальної вартості акції з 0,25 грн. (двадцять п'ять копійок) кожна до 0,27 грн. (двадцять сім копійок) кожна;

3) прийняти рішення про випуск простих іменних акцій Товариства нової номінальної вартості 0,27 грн. (двадцять сім копійок) кожна. Кількість простих іменних акцій залишається незмінною і становить 141 866 317 штук, прості іменні акції старої номінальної вартості 0,25 грн. (двадцять

п'ять копійок) кожна обмінюються на прості іменні акції нової номінальної вартості 0,27 грн. Обмін акцій старої номінальної вартості на акції нової номінальної вартості здійснюється після реєстрації випуску акцій та переоформлення і депонування глобального сертифіката;

4) затвердити зміни до статуту Товариства у зв'язку із збільшенням статутного капіталу до 38 303 905,59 грн. шляхом підвищення номінальної вартості акцій до 0,27 грн.

Відповідні зміни до Статуту Товариства зареєстровані 16.07.2014 року під номером 10261050057001179.

Зареєстровано випуск акцій 02.09.2014 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 102/1/2014 від 02.09.2014 року. Сума 38 303 905,59 грн., номінальна вартість - 0,27 грн., кількість акцій - 141 866 317 шт.

Статутний капітал, з урахуванням вказаних змін, станом на 31.12.2014 року склав 38 303 905,59 грн.

За даними реєстру ПАТ "Національний депозитарій України" станом на 31.12.2016 року та на 13.03.2017 року акціонерами, які володіють 10 та більше відсотків статутного капіталу емітента, є наступні:

Найменування юридичної стороною	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ Місцезнаходження
---------------------------------	---

Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)
------------------------	---

ТОВ "Міжрегіональна торгова компанія"	32851967	03150, м. Київ, вул. Тверська, буд. 6, офіс
303	23 325 441	16,44

Perritt Select Investments Limited/Перрітт Селект Інвестментс Лімітед,	1403836,
--	----------

VIP?ІНСЬКІ ОСТРОВИ (Брит.)	1403836	Qwomar Trading Building,
Road Toun, 6, 3rd floof, Tortola, 875	32 000 000	22,56

ТОВ "Ласфано Україна"	35850662	04053, м. Київ, пров. Несторівський, буд. 6	28 874
557	20,35		

Всього: 84 199 998 59,35

На кінець 2016 року власний капітал Товариства збільшився на 128 103 тис. грн., і, станом на 31.12.2016 року складає 244 391 тис. грн. Збільшення власного капіталу відбулося за рахунок отримання Товариством у 2016 році прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності.

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.

Детальніше відносно випуску акцій наведено в розділі "Статутний капітал" цих приміток.

Несплачений капітал

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

Статутний капітал Товариства сплачено у повному обсязі. Станом на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 року у Товариства відсутній несплачений капітал.

Вилучений капітал

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

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

Емісійний дохід

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

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

Інші резерви капіталу (інші сукупні прибутки)

Інші резерви капіталу (інші сукупні прибутки) включають:

- резерв капіталу у дооцінках;
- резерв додаткового капіталу;
- резерв переоцінки основних засобів, капітального будівництва та капітальних інвестицій в придбання (створення) основних засобів (додатковий капітал);
- резервний капітал;
- інші резерви капіталу.

Резерв капіталу у дооцінках

Показник Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Резерв капіталу у дооцінках, тис. грн. 2 895 2 808

У складі резерву капіталу у дооцінках відображена сума дооцінки (індексації) основних засобів (які в експлуатації станом на 31.12.2016 року), що була проведена на момент приватизації Товариства.

Резерв додаткового капіталу (додатковий капітал)

Показник Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Резерв додаткового капіталу, тис. грн. 292 562 283 484

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

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

Сума додаткового капіталу щомісячно зменшується на суму амортизації Газопроводів з одночасним визнанням цієї суми у складі прибутків.

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

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

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

Зменшення відображається в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі у складі резерву переоцінки основних засобів, капітального будівництва та капітальних інвестицій в придбання (створення) основних засобів.

Сума дооцінки щомісячно зменшується на суму амортизації дооцінки необоротних активів з одночасним визнанням цієї суми у складі прибутків.

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

Товариством у 2016 році не здійснювалась переоцінка (дооцінка) основних засобів, капітального будівництва та капітальних інвестицій в придбання (створення) основних засобів, і, відповідно, не здійснювалось щомісячне зменшення суми дооцінки на суму амортизації дооцінки необоротних активів.

Резервний капітал

Показник Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Резервний капітал, тис. грн. 2 337 2 337

Відповідно до Протоколу чергових Загальних зборів акціонерів ПАТ "По газопостачанню та

газифікації "Черкасигаз" № 13 від 27.04.2016 року було прийнято рішення покрити збитки, отримані Товариством у звітному (2015 р.) році за рахунок майбутніх періодів.

Інші резерви капіталу

Станом на 01.01.2016 року та на 31.12.2016 року у Товариства відсутні інші резерви капіталу.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Групи за поточний період до нерозподіленого прибутку 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.

У 2015 році Товариством були отримані збитки, тому у 2016 році дивіденди за результатами діяльності не нараховувалися.

Резерви (забезпечення)

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

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

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

Показник Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Забезпечення виплат персоналу, тис. грн. 10 135 12 125

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

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

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

Інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів)

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

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

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

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

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

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

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

Інші довгострокові зобов'язання

Нефінансові довгострокові зобов'язання

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

Показник Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Інші довгострокові зобов'язання, тис. грн. 2 940 3 181

У складі інших довгострокових зобов'язань обліковується заборгованість Групи перед юридичними та фізичними особами за Газопроводи, які належать їм на праві власності, але передані на баланс та в експлуатацію Групи по Договорах на господарське відання складовими Єдиної газотранспортної системи України (між власниками та газотранспортними або газорозподільними підприємствами), що передбачено Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг "Про затвердження Кодексу газорозподільних систем" № 2494 від 30.09.2015 р.

Детальніше щодо обліку таких газопроводів описано у розділі "Основні засоби" цих приміток.

Цільове фінансування

Показник Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Цільове фінансування, тис. грн. - 10 671

У даній статті балансу відображено заборгованість Групи в сумі фактично отриманих, але невикористаних коштів, пов'язаних з виконанням Інвестиційної програми газорозподільного підприємства по встановленню побутових лічильників газу у фізичних осіб (Постанова Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики № 1730 від 26.12.2013 року).

Згідно з Інвестиційною програмою, кошти на оснащення житлового фонду лічильниками газу закладено у вартість тарифу на послуги з транспортування природного газу для потреб населення.

Сума заборгованості визначається Групою щомісяця як різниця між сумою коштів, фактично отриманих від населення у складовій тарифу за послуги з транспортування природного газу, та сумою визнаного доходу у розмірі 100 відсотків амортизації лічильників газу, встановлених населенню в зв'язку з виконанням Інвестиційної програми, при їх вибутті.

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 кожен наступний звітний день за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

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

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

Оскільки різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Група не відображала перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнала 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 консолідованій фінансовій звітності

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

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

- інші поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Показник Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн. 342 604 1 044 790

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

Найбільш вагома сума кредиторської заборгованості це заборгованість перед ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України", яка є основним постачальником природного газу в поточному періоді. Послуги з транспортування природного газу в поточному періоді Група отримує від ПАТ "Укртрансгаз".

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Показник Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, тис. грн.. 7 513 1 278

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, податку на додану вартість, акцизного податку, плати за землю тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування

Показник Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування, тис. грн. 1 933 1 199

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 наведено у розділі "Виплати працівникам" цих приміток.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Показник Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, тис. грн. 4 227 4 534

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

Детальніше щодо поточних зобов'язань з оплати праці наведено у розділі "Виплати працівникам" цих приміток.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів

Показник Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів, тис. грн. 66 180 12 362

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 підприємства;
- бюджетні установи та організації;
- комунально-побутові організації.

Найбільша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів доводиться на заборгованість по розрахункам за послуги з постачання та розподілу природного газу населенню та промисловим підприємствам і бюджетним організаціям та установам.

Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками

Показник Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками, тис. грн. 1 169 1 169

У статті консолідованого балансу поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками відображена заборгованість Групи перед акціонерами по нарахованим дивідендам.

Детальніше щодо розрахунків з учасниками по дивідендам наведено в розділі "Виплата дивідендів" цих приміток.

Інші поточні зобов'язання

Показник Сума, станом на 01.01.2016 р. Сума, станом на 31.12.2016 р.

Інші поточні зобов'язання, тис. грн. 15 575 225 744

Найбільшу питому вагу у складі інших поточних зобов'язань становить сума податкового зобов'язання, яке виникає 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).

Значну питому вагу також займає заборгованість Групи за безвідсотковою поворотною фінансовою допомогою, що станом на 31.12.2016 р. складає 53 500 тис. грн. та заборгованість по встановленню лічильників при виконанні Інвестиційної програми газорозподільного підприємства, що станом на 31.12.2016 р. складає 44 108 тис. грн. Така сума заборгованості визначається Групою як різниця між сумою коштів на оснащення житлового фонду лічильниками газу, що закладено у вартість тарифу на послуги з транспортування природного газу для потреб населення та сумою коштів, фактично отриманих від населення та інших споживачів у складовій тарифу за послуги з транспортування природного газу.

У статті консолідованого балансу інші поточні зобов'язання також відображена заборгованість Групи з нарахованих штрафних та інших санкцій на користь ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" та ПАТ "Укртрансгаз", згідно судових рішень, що набрали чинності у попередніх роках та у звітному році, та які станом на 31.12.2016 року залишаються непогашеними.

Також у складі інших поточних зобов'язань обліковується 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.

Виплати працівникам

Середня кількість працівників Групи - 2 673 осіб.

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

Виплати працівникам включають:

1) короткострокові виплати працівникам, такі як:

- заробітна плата;
- внески на соціальне забезпечення;
- оплачені щорічні відпустки;
- оплата тимчасової непрацездатності;
- премії та заохочення;
- негрошові пільги працівникам (такі як надання автомобілів, безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг, тощо);
- виплати при звільненні;
- доплати та надбавки до тарифних ставок та посадових окладів працівників;
- матеріальна допомога.
- інші короткострокові виплати.

2) довгострокові виплати працівникам - колективним договором не встановлено.

У фінансовій звітності Групи стосовно виплат працівникам відображені поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці та поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

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

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

Накопичення компенсацій за відсутність здійснюється на:

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

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

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

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

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

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

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

Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами Групою визначені 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 Групою 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 були здійснені тільки з провідним управлінським персоналом на умовах трудових відносин.

Інших операцій з пов'язаними сторонами у Групи не відбувалось.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу за 2016 рік становить 3 934 тис. грн., (за 2015 рік - 2 028 тис. грн.) в тому числі винагорода голові та членам правління, іншому провідному управлінському персоналу - 3 180 тис. грн.

Винагорода управлінському персоналу включена до адміністративних витрат Групи. Усі виплати управлінському персоналу носять короткостроковий характер.

Виправлення помилок минулих періодів та коригування консолідованої фінансової звітності.

При виявленні суттєвих помилок попереднього періоду Група виправляє ретроспективно в першому комплекті консолідованої 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.

У звітному періоді Групою виявлено наступні помилки за попередній звітний період, що підлягають коригуванню:

- 1) Невірне відображення витрат на придбання основних засобів;
- 2) Коригування суми відстрочених податкових активів у зв'язку зі зміною податкового законодавства станом на 01.01.2015 р.;
- 3) Невірне відображення вартості придбаних запасів;
- 4) Невірне відображення суми дебіторської заборгованості за виданими авансами;
- 5) Коригування суми розрахунків з бюджетом з податку на прибуток підприємства;
- 6) Заокруглення суми іншої поточної дебіторської заборгованості;
- 7) Коригування суми непідтверджених податкових зобов'язань з податку на додану вартість;
- 8) Коригування суми вартості капіталу у дооцінках;
- 9) Коригування суми поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги;
- 10) Невірне відображення поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами.

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

Стаття Балансу (звіту про фінансовий стан) Сума, станом на 31.12.2015 р.

(до виправлення помилок), тис. грн. Сума помилки,

тис. грн. Сума, станом на 31.12.2015 р.

(після виправлення помилок), тис. грн.

Основні засоби 379 507 -14 379 493

Відстрочені податкові активи 6 596 1 553 8 149

Запаси 9 494 -12 9 482

Дебіторська заборгованість за виданими авансами 1 322 -16 1 306

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 2 103 -206 1 897

Інша поточна дебіторська заборгованість 2 278 -1 2 277

Інші оборотні активи 9 996 -8 9 988

Капітал у дооцінках 2 905 -10 2 895

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) -221 136 1 326 -219 810

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 342 576 28 342

604

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами 66 228 -48 66 180

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

Події після звітного періоду.

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

- події, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду (події, що корегуються, після звітного періоду);

- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

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

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

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

1) В першому кварталі 2017 року набрали чинності кілька рішень судів, за якими, зокрема, на користь Групи стягнуті основний борг та штрафні санкції на загальну суму 171 тис. грн. за операціями, що були здійснені Групою до 31.12.2016 р.

2) В першому кварталі 2017 року набрало чинності рішення суду, за яким з Групи на користь ПАТ "Укртрансгаз" стягнуті основний борг та штрафні санкції на загальну суму 2 857 тис. грн.

Групою враховано вказані події у консолідованій фінансовій звітності за 2016 рік. Керівництвом прийнято рішення коригувати показники консолідованої фінансової звітності за 2016 рік відносно цих подій та відобразити вказані коригування у відповідних статтях консолідованої фінансової звітності станом на 31.12.2016 року.

Інших подій станом на 31.12.2016 року після звітного періоду та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення консолідованої фінансової звітності, які свідчили б про умови,

що існують на дату закінчення звітного періоду та інформація щодо яких є суттєвою, у Групі не було.

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

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

Умовні активи та умовні зобов'язання

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

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

Умовні активи

Групою визнано умовними активами суми штрафних санкцій у загальному розмірі 46 725 тис. грн., справи щодо стягнення яких на користь Групи розглядаються Господарським судом Черкаської області. Станом на 31.12.2016 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення консолідованої фінансової звітності рішень по суті спору немає.

Умовні зобов'язання

Станом на 31.12.2016 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення консолідованої фінансової звітності умовні зобов'язання у Групі відсутні.

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:

- розподілу газу
- поставки газу
- будівельно-монтажних робіт і послуг
- інших робіт і послуг

2). Інші операційні доходи, в т.ч.:

- дохід від реалізації інших оборотних активів
- дохід від операційної оренди активів
- дохід від отриманих штрафів, пені та ін. санкцій

- доходи, отримані за рахунок відшкодування вартості раніше списаних активів або надходження боргів, раніше списаних як безнадійні

- доходи від списання кредиторської заборгованості
- інші доходи від операційної діяльності

3). Дохід від участі в капіталі

4). Інші фінансові доходи, в т.ч.:

- отримані відсотки
- інші доходи від фінансових операцій

5). Інші доходи, в т.ч.:

- дохід від реалізації необоротних активів

- дохід від отриманих активів
- інші доходи від основної діяльності

Оцінка та визнання доходу

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

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

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

Дохід від продажу товарів

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

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

Дохід від продажу робіт, послуг

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

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

Інвестиційні програми з надання товарно-матеріальних цінностей на користь третіх осіб Обліковою політикою передбачено наступне. У разі включення в ціну товарів, робіт, послуг частини вартості транспортування, призначеної на виконання інвестиційних програм з надання товарно-матеріальних цінностей на користь третіх осіб, доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг визначаються в момент та в сумі понесених витрат на виконання інвестиційної програми.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Групою за 2016 рік відображено чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 2 486 929 тис. грн., в 2015 році - 1 176 466 тис. грн..

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

Види доходів За 2016 рік, тис. грн. За 2015 рік, тис. грн.

Дохід від реалізації природного газу 2 073 560 885 246

Дохід від розподілу природного газу 347 457 247 447

Дохід від постачання природного газу 27 971 26 575

Дохід від реалізації скрапленого газу 4 445 3 380

Дохід від іншої діяльності 33 496 13 818

Всього 2 486 929 1 176 466

Дохід від реалізації природного газу

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

Дохід від розподілу газу

Доходи від розподілу газу споживачам визнаються відповідно до тарифів, встановлених Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики (далі - НКРЕ) та обсягів споживання.

У складі чистого доходу Групою не враховується частина вартості тарифу на послуги з транспортування природного газу для потреб населення, що направляються газорозподільними

підприємствами на оснащення житлового фонду лічильниками газу, згідно з Інвестиційною програмою газорозподільного підприємства по встановленню побутових лічильників газу у фізичних осіб на 2016 рік. Такі доходи відображаються у складі інших доходів в момент та в сумі понесених витрат.

Інші операційні доходи

У звітному періоді Групою відображено інші операційні доходи на загальну суму 13 848 тис. грн., у попередньому - 16 850 тис. грн..

До інших операційних доходів Групи відносяться наступні види доходів:

Види доходів За 2016 рік, тис. грн. За 2015 рік, тис. грн.

Дохід від отриманих штрафів, пені та інших санкцій 9 428 2 306

Доходи, отримані за рахунок відшкодування вартості раніше списаних активів та надходження боргів по заборгованості, яка визнана сумнівною 0 1 045

Дохід від реалізації інших оборотних активів 368 460

Дохід від списання кредиторської заборгованості 0 225

Дохід від операційної оренди активів 90 100

Інші доходи від операційної діяльності 3 962 12 714

Всього 13 848 16 850

У складі інших доходів від операційної діяльності найбільш питому вагу займають доходи від отриманих штрафів, пені та інших санкцій, а також інші операційні доходи.

Інші доходи

За 2016 рік Групою відображено інший дохід в сумі 38 582 тис. грн., в 2015 році - 22 389 тис. грн.

До складу іншого доходу Групи відносяться наступні види доходів:

Види доходів За 2016 рік, тис. грн. За 2015 рік, тис. грн.

Дохід від безоплатно отриманих активів 11 196 11 620

Дохід від виконання Інвестиційної програми з надання товарно-матеріальних цінностей на користь третіх осіб 27 178 10 743

Інші доходи 208 26

Всього 38 582 22 389

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, у т.ч.:

- матеріальні витрати
- витрати на оплату праці
- відрахування в соціальні фонди
- амортизація
- інші адміністративні витрати

3). Інші операційні витрати, у т.ч.:

- собівартість реалізованих виробничих запасів
- сумнівні та безнадійні борги
- визнані штрафи, пені, неустойки
- інші витрати операційної діяльності

4). Фінансові витрати, у т.ч.:

- відсотки за кредит

5). 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 та 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.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої Групою продукції (товарів, робіт, послуг) за 2016 рік становить 2 368 775 тис. грн., за 2015 рік - 1 242 214 тис. грн.

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

Види витрат За 2016 рік, тис. грн. За 2015 рік, тис. грн.

Собівартість реалізованого природного газу 2 077 033 885 236

Собівартість розподілу природного газу 235 749 316 733

Собівартість постачання природного газу 23 030 20 423

Собівартість інших робіт, послуг 26 310 14 659

Собівартість скрапленого газу 6 653 5 163

Всього 2 368 775 1 242 214

Адміністративні витрати

За аналізований період адміністративні витрати Групи становили 17 467 тис. грн., за попередній період - 12 560 тис. грн.

У складі адміністративних витрат Групи враховуються наступні витрати:

Види витрат За 2016 рік, тис. грн. За 2015 рік, тис. грн.

Витрати на оплату праці 9 703 5 417

Інші адміністративні витрати 3 983 3 501

Відрахування в соціальні фонди 1 890 1 917

Матеріальні витрати 1 703 1 503

Амортизація 188 222

Всього 17 467 12 560

Інші операційні витрати

Сума інших операційних витрат, відображених у консолідованій фінансовій звітності Групи у 2016 році, складає 33 178 тис. грн., в 2015 році - 225 461 тис. грн..

До складу інших операційних витрат Групи відносяться наступні види витрат:

Види витрат За 2016 рік, тис. грн. За 2015 рік, тис. грн.

Визнані штрафи, пені, неустойки	20 564 2 158		
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості та безнадійні борги		16	217 885
Собівартість реалізованих виробничих запасів	247	244	
Резерв на знецінення запасів	80		
Інші витрати операційної діяльності	12 271 5 174		
Всього	33 178 225 461		

У складі інших операційних витрат найбільш питому вагу займають витрати щодо визнаних штрафів, пені, неустойки, а також інші витрати операційної діяльності.

Інші витрати

Сума інших витрат, які відображені у консолідованій фінансовій звітності Групи у 2016 році, становить 10 тис. грн., в 2015 році - 4 тис. грн.

Види витрат За 2016 рік, тис. грн. За 2015 рік, тис. грн.

Списання необоротних активів 10 4

Інші витрати

Всього 10 4

Інші сукупні доходи

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

Оподаткування прибутку

Податкова база активу - це сума, яка буде вирахована для цілей оподаткування із суми оподаткованих економічних вигід, що надходять Групі, коли воно відшкодує балансову вартість активу. Якщо такі економічні вигоди не підлягатимуть оподаткуванню, тоді податкова база активу дорівнюватиме його балансовій вартості.

Податковою базою зобов'язання є його балансова вартість за вирахуванням будь-яких сум, що не підлягатимуть оподаткуванню по відношенню до цього зобов'язання в майбутніх періодах.

Визнання поточних податкових зобов'язань та поточних податкових активів

Поточний податок за поточний і попередній 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 звітної 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 звітної періоду.

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

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

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

Станом на 01.01.2016 р. відстрочені податкові активи, відображені у Консолідованому балансі (Консолідованому Звіті про фінансовий стан) Групи, складають 8 149 тис. грн.

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

- відстрочені податкові активи, які виникають у зв'язку з перенесенням невикористаних податкових збитків на майбутні періоди. Податкова база активу станом на 01.01.2016 р. складала 40 404 тис. грн., застосована ставка податку - 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складала 7 273 тис. грн. Станом на 31.12.2016 р. податкова база активів складає 5 380 тис. грн., застосована ставка податку - 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складає 968 тис. грн. Група вважає ймовірним наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки;

- відстрочені податкові активи, які виникають у зв'язку з нарахуванням резервів на оплату відпусток, сформованих до 01.01.2015 р., та відшкодованих у 2016 році. Податкова база активу станом на 01.01.2016 р. складала 4 867 тис. грн., застосована ставка податку - 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складала 876 тис. грн. Станом на 31.12.2016 р. податкова база активів відсутня.

- резерв сумнівних боргів, який створюється з метою покриття у майбутньому безнадійної дебіторської заборгованості. Станом на 01.01.2016 р. податкова база активів відсутня. Податкова база активів станом на 31.12.2016 р. складає 216 061 тис. грн., застосована ставка податку - 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складає 38 891 тис. грн.;

Станом на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. у Групі відсутні відстрочені податкові зобов'язання. Відстрочені податкові активи та зобов'язання щодо витрат на створення резерву на знецінення запасів Групою не визнавалися, тому що їх вартість є несуттєвою.

Станом на 31.12.2016 р. відстрочені податкові активи, відображені у Консолідованому балансі (Консолідованому Звіті про фінансовий стан) Групи, складають 39 859 тис. грн.

Показник Сума, тис. грн.

Поточний податок на прибуток 14 371

Відстрочені податкові активи:

станом на 01.01.2015 р. 8 149

станом на 31.12.2015 р. 39 859

Відстрочені податкові зобов'язання:

станом на 01.01.2015 р. -

станом на 31.12.2015 р. -

Включено до Консолідованого звіту про фінансові результати (окремому звіту про прибутки та збитки)

- усього (17 339)

(дохід з податку на прибуток) (17 339)

витрати з податку на прибуток -

у тому числі:

поточний податок на прибуток 14 371

зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів (31 710)

збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань -

Відображено у складі власного капіталу - усього -

у тому числі:

поточний податок на прибуток -

зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів -

збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань -

Прибуток на акцію

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

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

