



ТОВ "ГЛОССА - АУДИТ"
вул. Полтавський Шлях 56, офіс 809
м. Харків, 61052, Україна
тел: +38(057) 760-1617
факс: +38(057) 760-1619

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)**

**щодо консолідованої фінансової звітності
Відкритого акціонерного товариства
по газопостачанню та газифікації
"Кіровоградгаз"
за 2016 рік та станом на 31 грудня 2016 року**

**м. Харків
2017 р.**

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора)

**щодо консолідованої фінансової звітності
Відкритого акціонерного товариства
по газопостачанню та газифікації
"Кіровоградгаз"
за 2016 рік та станом на 31 грудня 2016 року**

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) надається керівництву Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Вступний параграф

Основні відомості про емітента

Повне найменування	Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз"
код за ЄДРПОУ	03365222
місцезнаходження	25006, м. Кіровоград, Ленінський р-н, вул. Володарського, 67
дата державної реєстрації	29.01.1992 року

Незалежними Аудиторами Товариства з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА - АУДИТ" проведено аудиторську перевірку консолідованої фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" (далі – Товариство) та його дочірнього підприємства "Центргаз" (далі разом іменуються Група) у складі консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, відповідних консолідованих звітів про рух грошових коштів, власний капітал за 2016 рік, а також стислого викладу суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток за 2016 рік.

Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності

Управлінський персонал несе відповідальність за складання консолідованої фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи. Надана консолідована фінансова звітність складена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Управлінський персонал також несе відповідальність за забезпечення такого рівня внутрішнього контролю, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність Аудитора за надання Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора)

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо зазначеної консолідованої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели нашу перевірку у відповідності з Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА).

МСА вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання достатньої впевненості в тому, що наведена консолідована фінансова звітність позбавлена суттєвих викривлень та невідповідностей.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у консолідованій фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Групою консолідованої фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Групи.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання консолідованої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

1. Ми не спостерігали за інвентаризацією активів і зобов'язань станом на кінець дня 31 грудня 2016 року або на іншу дату. Враховуючи те, що ми не спостерігали за інвентаризацією активів, їх наявність вибірково була підтверджена альтернативними методами.

2. Групою у консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 01.01.2016 р. визнано у складі статті "Гроші та їх еквіваленти" у первісній вартості дебіторську заборгованість, яка утворилась у розмірі 32 962 тис. грн. за договором банківського рахунку з ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК", щодо якого розпочато процедуру ліквідації у минулому 2015 році.

У відповідності до положень МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" ще у консолідованій фінансовій звітності за 2015 рік Групі необхідно було припинити визнання грошових коштів та визнати дебіторську заборгованість ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" у сумі 32 962 тис. грн., а також визнати збитки від зменшення корисності такого фінансового активу у 2015 році.

В той же час Групою у поточному періоді – 2016 році було припинено визнання грошових коштів, визнано дебіторську заборгованість у сумі 32 962 тис. грн., а також визнано збитки від зменшення корисності шляхом створення резерву сумнівних боргів на суму 32 962 тис. грн.

Відповідно до п. 42 та п. 43 МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" Групі необхідно було провести виправлення помилок минулих періодів шляхом ретроспективного перерахування залишків активів та нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) станом на 01.01.2016 р.

Вказане призвело до завищення активів, заниження непокритого збитку Групи станом на 01.01.2016 р., заниження чистого прибутку за 2016 рік на 32 962 тис. грн.

В той же час, за нашою оцінкою, вплив таких питань є суттєвим відносно відповідних окремих статей фінансової звітності, проте, на нашу думку, не є всеохоплюючим для фінансової звітності в цілому.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі "Підстави для висловлення умовно-позитивної думки", консолідована фінансова звітність справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Групи станом на 31.12.2016 року, фінансові результати її діяльності та рух грошових коштів за 2016 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, керуючись МСА 700, 706, ми звертаємо увагу на примітку "Суттєві облікові судження та оцінки" пояснювальних приміток до консолідованої фінансової звітності за 2016 рік, у якій Групою розкрито інформацію, що консолідована фінансова звітність за 2016 рік подана без перерахунку її показників згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції", а також обґрунтовано та розкрито власне судження управлінського персоналу щодо незастосування такого перерахунку.

Оскільки відповідно до п. 3 МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим МСБО є питанням судження, а управлінській персонал обґрунтував та розкрив у пояснювальних примітках до фінансової звітності за 2016 рік власне судження щодо незастосування такого перерахунку, то нашу думку не модифіковано щодо цього питання.

Даний висновок складено у трьох примірниках, що мають рівну юридичну силу.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 3727, видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 160/3 від 02.03.2006 року, (термін чинності свідоцтва продовжено до 26.11.2020 року згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015 року).

Перевірку проводив аудитор: Адаменко Орина Віталіївна, сертифікат аудитора № 006966 від 29.11.2012 року (термін чинності сертифіката до 29.11.2017 року).

Код за ЄДРПОУ: 34013943

Місцезнаходження: 61052, м. Харків, вул. Полтавський шлях, 56, офіс 809.

Контактні телефони: 057-760-16-19, 057-760-16-17

Договір про надання аудиторських послуг № 17/07/17 від 19.07.2016 року.

Аудитор

Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"

Адаменко Орина Віталіївна

Генеральний директор

Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"

Каплі Андрій Павлович

(Сертифікат аудитора № 007097 від
30.05.2013 р., діючий до 25.06.2018 р.)



м. Харків

"12" квітня 2017 року

Довідка
про фінансовий стан Відкритого акціонерного товариства
по газопостачанню та газифікації
"Кіровоградгаз"

за результатами 2016 року та станом на 31.12.2016 р.

Показники	Порядок розрахунку показника	Значення показника на звітну дату		Примітки
		01.01.2016 р.	31.12.2016 р.	
<i>Коефіцієнт загальної ліквідності</i>	оборотні активи : короткострокові зобов'язання	0,91	0,94	<i>Нормативне значення показника > 1,0.</i> Значення показника загальної ліквідності на початок та кінець року не відповідає нормативному значенню. Динаміка протягом звітного року є позитивною. Це свідчить про недостатню спроможність Групи погасити поточні зобов'язання за рахунок оборотних активів.

Показники	Порядок розрахунку показника	Значення показника на звітну дату		Примітки
		01.01.2016 р.	31.12.2016 р.	
<i>Коефіцієнт швидкої ліквідності</i>	(оборотні активи – запаси) : короткострокові зобов'язання	0,88	0,93	<p><i>Нормативне значення показника 0,6 – 0,8.</i></p> <p>Значення показника швидкої ліквідності на початок року відповідає нормативному значенню, а на кінець – перевищує нормативне.</p> <p>Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина поточних боргів підприємства може бути сплачена за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Динаміка протягом звітного року є позитивною.</p>

Показники	Порядок розрахунку показника	Значення показника на звітну дату		Примітки
		01.01.2016 р.	31.12.2016 р.	
<i>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</i>	(грошові кошти + еквіваленти грошових коштів + короткострокові фінансові інвестиції) : короткострокові зобов'язання	0,09	0,04	<i>Нормативне значення показника > 0, збільшення.</i> Значення показника абсолютної ліквідності відповідає нормативному, проте динаміка є негативною. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина поточних боргів підприємства може бути сплачена негайно.
<i>Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом</i>	(короткострокова кредиторська заборгованість + довгострокова кредиторська заборгованість + забезпечення наступних витрат і платежів) : власний капітал	3,61	6,36	<i>Нормативне значення показника < 1,0, зменшення.</i> Значення показника на початок та на кінець року вище нормативного значення, що свідчить про залежність підприємства від позичених коштів. Динаміка протягом звітного року є негативною – значення показника на кінець року, порівняно з початком року, зросло.
<i>Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)</i>	власний капітал : вартість майна підприємства	0,22	0,14	<i>Нормативне значення показника > 0,5.</i> Значення показника на початок та на кінець року менше нормативного значення. Динаміка протягом звітного року є негативною. Коефіцієнт фінансової стійкості показує яка частина активів фінансується за рахунок власного капіталу підприємства.

Показники	Порядок розрахунку показника	Значення показника на звітну дату		Примітки
		01.01.2016 р.	31.12.2016 р.	
<i>Коефіцієнт рентабельності активів</i>	чистий прибуток (збиток) : середня вартість активів за рік	-0,001	0,001	<i>Нормативне значення показника > 0, збільшення.</i> Значення показника на початок не відповідає нормативному, на кінець періоду - вже становить більше нульового значення, що дає змогу відмітити позитивну динаміку та характеризує більш ефективне використання активів підприємства. Коефіцієнт рентабельності активів характеризує ефективність використання активів підприємства

Показники фінансового стану розраховано за даними консолідованої фінансової звітності Групи. При здійсненні аналізу показників фінансового стану необхідно брати до уваги можливий вплив питань, про які йдеться у параграфі "Підстави для висловлення умовно-позитивної думки". Показники фінансового стану свідчать про невисокий рівень ліквідності. Коефіцієнт рентабельності активів має позитивну динаміку, що може свідчити про покращення ефективності використання активів.

Аудитор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"

Генеральний директор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"

(Сертифікат аудитора № 007097 від
30.05.2013 р., діючий до 25.06.2018 р.)



Азіменко Орина Віталіївна

Кабілі Андрій Павлович

м. Харків
"12" квітня 2017 року

Додаток 2 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

			КОДИ		
			2017	01	01
Підприємство:	Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз"	за ЄДРПОУ	03365222		
Територія:	Кіровоградська	за КОАТУУ	3510136600		
Організаційно-правова форма господарювання:	Відкрите акціонерне товариство	за КОПФГ	231		
Вид економічної діяльності:	Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи	за КВЕД	35.22		
Середня кількість працівників ¹ :	1588				
Адреса:	м. Кіровоград, вул. Володарського, б. 67				
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знаку				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
v					

**Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
На 31 грудня 2016 року**

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	617	493
первісна вартість	1001	2 439	2 950
накопичена амортизація	1002	1 822	2 457
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	183 793	178 748
первісна вартість	1011	307 761	313 522
знос	1012	123 968	134 774
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції; які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	5 579	13 651
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	189 989	192 892
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	12 837	16 046
виробничі запаси	1101	11 083	10 510
незавершене виробництво	1102	662	21
готова продукція	1103	47	122
товари	1104	1 045	5 393
Поточні біологічні активи	1110	12	10
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	311 298	691 941
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	17 614	11 450
з бюджетом	1135	2 581	23
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 488	-
із внутрішніх розрахунків	1145	21 796	642
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	364	3 200
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	44 197	32 066
готівка	1166	19	21
рахунки в банках	1167	44 178	29 411
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	57 505	94 760
Усього за розділом II	1195	468 204	850 138
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	2	7
Баланс	1300	658 195	1 043 037

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
зарєєстрований капітал	1400	26 300	26 300
Капітал у дооцінках	1405	5 304	5 304
Додатковий капітал	1410	143 998	140 479
Резервний капітал	1415	96	96
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(32 460)	(30 374)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Зилучений капітал	1430	(-)	(-)
Неконтрольована частка	1490		
Усього за розділом I	1495	143 238	141 805
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	55 390	66 458
розрахунками з бюджетом	1620	17 458	10 402
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 110	4 030
розрахунками зі страхування	1625	1 280	940
розрахунками з оплати праці	1630	2 852	3 537
з одержаних авансів	1635	321 746	310 991
із внутрішніх розрахунків	1645	63 074	406 302
Поточні забезпечення	1660	2 515	8 418
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	50 642	94 184
Усього за розділом III	1695	514 957	901 232
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	-	-
Баланс	1900	658 195	1 043 037

Додані на сторінках 22-77 стрілий виклад суцєвих облїкових полїтик та їнші пояснювальні примїтки до фїнансової звїтностї є невід'ємною частиною цїєї фїнансової звїтностї.

Керївник

Головний бухгалтер

Аудитор

Ященко І.Я.

Пюбер О.О.

Адамєнко О.В.

Кавлїн А. П.



Підприємство

Відкрите акціонерне товариство по
газопостачанню та газифікації
"Кіровоградгаз"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 | 01 | 01

03365222

Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2016 рік

Форма №2-к

Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 661 176	828 146
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 571 799)	(833 427)
Валовий:			
прибуток	2090	89 377	-
збиток	2095	-	(5 281)
Інші операційні доходи	2120	4 074	17 712
Адміністративні витрати	2130	(15 961)	(15 018)
Витрати на збут	2150	6 611	-
Інші операційні витрати	2180	(75 285)	(8 568)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(4 406)	(11 155)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	4 984	6 455
Фінансові витрати	2250	-	(616)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(50)	(110)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	528	-
збиток	2295	-	(5 426)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 558)	(1 372)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 086	-
збиток	2355	-	(4 054)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 086	(4 054)
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	2 086	(4 054)
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	2 086	(4 054)
неконтрольованій частці	2485	-	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	119 006	118 206
Витрати на оплату праці	2505	73 547	60 517
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 883	21 307
Амортизація	2515	17 625	12 784
Інші операційні витрати	2520	81 940	21 088
Разом	2550	308 001	233 902

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	105 200 000,0	105 200 000,0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	105 200 000,0	105 200 000,0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,01983	(0,03854)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,01983	(0,03854)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Додані на сторінках 22-77 стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

Головний бухгалтер

Аудитор



/ Ященко І.Я. /

/ Чобер О.О. /

/ Адамченко О.В. /

/ Каплін А. П. /

Підприємство

Відкрите акціонерне товариство по
газопостачанню та газифікації
"Кіровоградгаз"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
03365222		

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	883 442	732 979
Повернення податків і зборів	3005	-	1 070
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	446	904
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	693 404	284 032
Надходження від повернення авансів	3020	15 484	963
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	58	410
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	8	85
Інші надходження	3095	2 168	25 020
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 322 805)	(852 814)
Праці	3105	(58 157)	(50 250)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(16 264)	(24 317)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(55 173)	(49 454)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(3 509)	(506)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(33 964)	(19 644)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(17 700)	(29 303)
Витрачання на оплату авансів	3135	(102 606)	(63 316)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 370)	(2 461)
Інші витрачання	3190	(48 062)	(33 889)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(10 427)	31 038
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	425	16 897
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(2 129)	(3 553)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 704	(13 344)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(-)	(-)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(12 131)	(17 694)
Залишок коштів на початок року	3405	44 197	61 891
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	32 066	44 197

Додані на сторінках 22-77 єгипетський виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

Головний бухгалтер

Аудитор



Яценко І.Я. /

Повер О.О. /

Лашенко О.В. /

Капцін А. П. /

(найменування)

Консолідований звіт про власний капітал за 2016 рік

Форма №4-к Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії										
		Зарестований капітал (пайовий)	Капіталу до оцінок	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольова частка	Разом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Залишок на початок року	4000	26 300	5 304	143 998	96	(32 865)	-	-	142 833	-	142 833	
Коригування:												
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	548	-	-	548	-	548	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-143	-	-	-143	-	-143	
Скоригований залишок на початок року	4095	26 300	5 304	143 998	96	(32 460)	-	-	143 238	-	143 238	

Належить власникам материнської компанії

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтр-рольова частка	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 086	-	-	2 086	-	2 086
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Належить власникам материнської компанії

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольова частка	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(3 519)	-	-	-	-	(3 519)	-	(3 519)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(3 519)	-	2 086	-	-	(1 433)	-	(1 433)

Надсканувати власникам материнської компанії

Стаття	Код рядка	Заресстрований (пайовий) капітал	Капіталу до оцінок	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Неконтрольова частка	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на кінець року	4300	26 300	5 304	140 479	96	(30 374)	-	-	141 805	-	-

Додані на сторінках 22-77 стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

Головний бухгалтер

Аудитор

Яценко І.Я.

Губер О.О.

Дамченко О.В.

Кайнін А. П.



**Стислий виклад суттєвих облікових політик
та інші пояснювальні примітки до консолідованої фінансової звітності
Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації
"Кіровоградгаз"
за 2016 рік**

Загальна інформація

Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" (далі – Товариство) створено відповідно до наказу Державного комітету України по нафті та газу від 14 березня 1994 року №123 для провадження діяльності з:

- розподілення та транспортування газу;
- будівництва магістральних трубопроводів, ліній зв'язку та енергопостачання;
- освіти дорослих та інших видів послуг;
- діяльності у сфері інжинірингу;
- роздрібною торгівлі іншими непродовольчими товарами, не віднесеними до інших підгруп;
- будівництва будівель.

Юридична адреса Товариства – 25006, Кіровоградська область, м. Кіровоград, вул. Володарського, б. 67.

Предметом діяльності Товариства є:

- монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- професійно-технічна освіта;
- інші види освіти, н. в. і. у.;
- роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах;
- інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.;
- розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи (основний);
- торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи;
- будівництво житлових і нежитлових будівель;
- будівництво трубопроводів.

На виконання вимог Закону України "Про засади функціонування ринку природного газу" в частині відокремлення функцій з розподілу і постачання природного газу, з метою приведення господарської діяльності ВАТ "Кіровоградгаз" 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, Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП) анулювала з 01.07.2015 р. ліцензію серії АЕ №295535 (постанова НКРЕКП № 1640 від 28.05.2015 р.).

ВАТ "Кіровоградгаз" продовжує здійснювати діяльність з розподілу природного, нафтового газу і газу (метану) вугільних родовищ на підставі ліцензії серії АЕ №295534, виданої НКРЕКП 06.03.2015 р.

Для забезпечення з 01.07.2015 р. споживачів Кіровоградської області природним газом, Дочірнім підприємством "Центргаз" (далі ДП "Центргаз") було отримано ліцензію на

постачання природного газу за регульованим тарифом серії АЕ №299025, виданої 05.06.2015 р. на підставі Постанови НКРЕКП від 28.05.2015 року №1648.

ДП "Центргаз" ВАТ "Кіровоградгаз" (код ЄДРПОУ 31146068) було створено (засновано) рішенням загальних зборів акціонерів (Протокол від 30.08.2000 р.). Для забезпечення діяльності Дочірнього підприємства "Центргаз" ВАТ "Кіровоградгаз" Засновник (ВАТ "Кіровоградгаз") створив статутний фонд в розмірі 5371 тис. грн. Статутний фонд підприємства був повністю сплачений грошовими коштами. Місце розташування: 25006, м. Кіровоград, вул. Володарського, д. 67. Діє на підставі статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз". Основні види діяльності:

- оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;
- роздрібна торгівля паливом;
- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи;
- торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи (основний).

Товариство виступає в якості материнського підприємства і падає консолідовану фінансову звітність, яка включає його фінансову звітність та фінансову звітність дочірнього підприємства ДП "Центргаз" ВАТ "Кіровоградгаз" (далі разом – Група).

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

Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

Наведена консолідована фінансова звітність є звітністю загального призначення.

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

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

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

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

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

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

Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

З 1 січня 2012 року 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 стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який набуває чинності 01 січня 2018 року.

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

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

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

Суттєві облікові судження та оцінки

Припущення про безперервність діяльності

Дана консолідована фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність.

Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Групу чи припинити діяльність.

Група має вільний доступ до фінансових ресурсів.

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

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

Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку

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

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

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

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

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

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

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

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

Група використовує наступні рівні ієрархії справедливої вартості:

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

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

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

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

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

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

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

На підставі наступної інформації:

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

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

3) показник кумулятивного рівня інфляції за трирічний період – є лише одним з показників гіперінфляційної економіки, в той же час окремі з решти встановлених п. 3 МСБО 29 показників, в цілому, не характерні для економічного середовища України (наприклад, не можна стверджувати, що продаж та придбання в Україні систематично здійснюється на умовах відстрочки платежу за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким окремі показники);

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

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

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

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

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 звіті про сукупні доходи (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	575	493
Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи	42	-
Разом	617	493

Класифікація нематеріальних активів

Для цілей обліку Групою виділені наступні групи нематеріальних активів:

Групи	Фактичні строки корисної експлуатації, років
Права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	2
Права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	-
Права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	-
Права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	-
Авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	-
Інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	2-53

²Тут і далі фактичні строки корисної експлуатації по даним групам не визначено, оскільки у Групі відсутні об'єкти нематеріальних активів у відповідних групах станом на 01.01.2015 р. та 31.12.2015 р.

Визнання і оцінка нематеріальних активів (за винятком гудвіла)

Нематеріальні активи визнаються, якщо вони відповідають:

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

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

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

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

- ці витрати збільшують очікувані майбутні економічні вигоди від використання нематеріального активу понад спочатку певних 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 очікується майбутні економічні вигоди

Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи

Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи включають:

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

Дата	Станом на 01.01.2016 р.	Станом на 31.12.2016 р.
Балансова вартість товарів, робіт, послуг, тис. грн.	42	-
Балансова вартість авансів, тис. грн.	-	-
Всього незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи, грн.	42	-

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		Налішло 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 (переоціне на вартість)	знос	первісна за рік	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінен а вартість)	знос	первісна за рік	знос	первісна зменшення корисності за рік	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос
Права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічного та іншою інформацією про природне середовище)																
Права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, право 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 роємлі																
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 роємлі																

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Нарайшло 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 (переоціне на вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос	первісна (переоцінена вартість)	знос
Авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організації мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	2 439	1822	528	17	17	17	652	2 950	2 457							
Інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	2 439	1822	528	17	17	17	652	2 950	2 457							
Разом	2 439	1822	528	17	17	17	652	2 950	2 457							

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

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

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 відображено в бухгалтерському обліку суми зносу аналізованих нематеріальних активів групи на 01.01.2016 р., тис. грн.	Фактично відображено в бухгалтерському обліку суми зносу аналізованих нематеріальних активів групи на 31.12.2016 р., тис. грн.
Інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	29	Головне підприємство		1 011		1 007	1 011
	8	Олександрівське УЕГГ		6		6	6
	3	Олександрійське УЕГГ		16	133 "Накопичена амортизація нематеріальних активів"	16	16
	1	Долинське УЕГГ	127 "Інші нематеріальні активи"	14		14	14
	1	Маловисківське УЕГГ		2		2	2
	1	Бобринецьке УЕГГ		2		2	2
	2	Знамянське УЕГГ		4		4	4

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	173 187	170 072
Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів	10 606	8 676
Разом	183 793	178 748

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	3
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	4-50
Машини та обладнання	4-5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-5
Тварини	-
Багаторічні насадження	-
Інші основні засоби	5-12
Бібліотечні фонди	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	-
Природні ресурси	-
Інвентарна тара	-
Предмети прокату	-
Довгострокові біологічні активи	-
Інші необоротні матеріальні активи	до списання

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

Газопроводи були передані ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" для ведення основної діяльності ВАТ "Кіровоградгаз", згідно договору № 04/01-838 від 28.12.2001 р.⁴

³ Тут і далі фактичні строки корисної експлуатації по даним групам не визначено, оскільки у Групі відсутні об'єкти основних засобів у відповідних групах станом на 01.01.2015 р. та 31.12.2015 р.

⁴ Відповідно до п. а) ч. 2 ст. 5 Закону України "Про приватизацію державного майна", приватизації не підлягають об'єкти інженерної інфраструктури та благоустрою міст, включаючи мережі, споруди,

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 ВАТ "Кіровоградгаз".

У 2016 році, згідно рішень органів місцевого самоврядування, ВАТ "Кіровоградгаз" передано газопроводів на загальну суму 243 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, закріпленням за ним власником (уповноваженим ним органом), з обмеженням правомочності розпорядження щодо окремих видів майна за згодою власника. Данною 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 "Кіровоградгаз" укладено Договір про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковуються на балансі господарського товариства по газопостачанню і газифікації і не може бути відокремлене від їх основного виробництва № 31/33 (далі – Договір про повне господарське відання).

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

Групи основних засобів	Балансова вартість основних засобів, що відносяться до державної власності, тис. грн.		Балансова вартість основних засобів, що відносяться до власності Групи, тис. грн.	
	станом на 01.01.2016 р.	станом на 31.12.2016 р.	станом на 01.01.2016 р.	станом на 31.12.2016 р.
Земельні ділянки	-	-	478	478
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	136 305	130 015	26 442	32 256
Машини та обладнання	-	-	2 060	2 264
Транспортні засоби	-	-	5 347	3 615

устаткування, які пов'язані з постачанням, споживачам води, газу, тепла, а також відведенням і очищенням стічних вод.

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.
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	-	-	2 507	1 333
Інші основні засоби	-	-	48	111
Разом	136 305	130 015	36 882	40 057

Визнання і оцінка основних засобів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оцінка основних засобів після визнання

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

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

Подальші витрати

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

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

Амортизація основних засобів

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

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

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

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

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

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

Припинення визнання основних засобів

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

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

Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів

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

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

Дата	Станом на 01.01.2016 р.	Станом на 31.12.2016 р.
Балансова вартість товарів, робіт, послуг, тис. грн.	10 585	8 676
Балансова вартість авансів, тис. грн.	21	-
Всього незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів, грн.	10 606	8 676

Облік авансів на придбання (створення) основних засобів

Аванси на придбання (створення) основних засобів відображаються у фінансовій звітності у складі інвестицій в основні засоби.

Групою проведено аналіз наявності ознак знецінення авансів на придбання (створення) основних засобів.

За результатами проведеного аналізу Групою не отримано свідчень щодо існування обґрунтованих ознак того, що сума авансів на придбання (створення) основних засобів втратила частину своєї вартості внаслідок знецінення, або того, що заборгованість з авансів має суттєві ознаки сумнівності.

Таким чином резерв на знецінення авансів на придбання (створення) основних засобів Групою не нараховувався.

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 ϵ (або буде) нижчою, ніж очікувана.

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

Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду

Питома вага зазначених операцій у звітному періоді є несуттєвою.

Узагальнена інформація щодо груп основних засобів

Групи основних засобів	Залишок на початок року	Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+уцінка-)	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року	у тому числі		
	первісна (переоцінена вартість)	Знос	первісна (переоцінена вартість)	Знос	первісна (переоцінена вартість)	Знос	первісна (переоцінена вартість)	первісна (переоцінена вартість)	знос	одержані за фінансовою орендою первісна (переоцінена вартість)	передані в оперативну оренду первісна (переоцінена вартість)
Земельні ділянки	478	-	-	-	-	-	-	478	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівлі, споруди, переравальні пристрої	263 643	100 896	7 508	81	7 978	-39	-33	271 031	108 760	-	-
Машини та обладнання	6 516	4 456	735	239	723	579	383	7 591	5 327	-	-
Транспортні засоби	17 563	12 216	32	327	1 720	-	-	17 268	13 653	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	8 882	6 375	196	183	1 122	-729	-493	8 166	6 833	-	-
Тварини	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	73	26	51	-	28	189	149	313	203	-	-
Бібліотечні фонди	7	6	-	-	-	-	-	7	6	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	297 162	123 975	8 522	830	11 571	0	0	304 854	134 782	6	0

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

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

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

Найменування групи основних засобів	Кількість невикористовуваних об'єктів в групі	Субрахунок бухгалтерського обліку первісної вартості об'єктів основних засобів	Первісна вартість повністю зношених основних засобів у групі, тис. грн.	Субрахунок бухгалтерського обліку суми зносу	Фактично відображена в бухгалтерському обліку сума зносу аналізованих основних засобів групи на	
					01.01.2016 р., тис. грн.	31.12.2016 р., тис. грн.
Будинки та споруди невиробничого призначення	20	103	39	131	13	31
Машини та обладнання	1	104	6	131	6	6
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	6	106	40	131	25	27
Інші основні засоби	1	109	15	131	5	15
Разом	28	-	100	-	49	79

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

Найменування групи основних засобів	Кількість повністю зношених об'єктів в групі	Субрахунок бухгалтерського обліку первісної вартості об'єктів основних засобів	Первісна вартість повністю зношених основних засобів у групі, тис. грн.	Субрахунок бухгалтерського обліку суми зносу основних засобів групи на 01.01.2016 р., тис. грн.	Фактично відображена в бухгалтерському обліку сума зносу аналізованих основних засобів групи на 31.12.2016 р., тис. грн.	Фактично відображена в бухгалтерському обліку сума зносу аналізованих основних засобів групи на 31.12.2016 р., тис. грн.
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	421	103	2 524	131	2 015	2 524
Машини та обладнання	514	104	1 902	131	1 646	1 902
Транспортні засоби	141	105	2 980	131	2 639	2 980
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	540	106	2 583	131	2 186	2 583
Інші основні засоби	36	109	93	131	87	93
Разом	1 199	-	10 082	-	8 573	10 082

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів

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

Запаси

Класифікація запасів

Для цілей обліку Групою виділяються наступні групи запасів:

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

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

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

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

В групі "Будівельні матеріали" обліковуються матеріали для ремонту та поліпшення, будинків та споруд, 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 (мед).

У складі товарів обліковуються товарно-матеріальні цінності, які придбані Групою для продажу, зокрема скраплений газ, призначений для реалізації.

У складі інших запасів обліковуються тварини на вирощуванні та відгодівлі (сін'ї бджіл), купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби, а також інші матеріали, які використовуються у господарській діяльності Групи.

Визнання запасів

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

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

2) наступним критеріям визнання:

- існує велика ймовірність отримання економічних вигід у майбутньому, пов'язаних з їх використанням;

- їх вартість може бути достовірно визначена.

Оцінка запасів

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

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

Знецінення запасів

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

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

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

Узагальнена інформація щодо балансової вартості запасів

Група запасів	станом на 01.01.2016 р.			станом на 31.12.2016 р.		
	Собівартість, тис. грн.	Резерв на знецінення запасів, тис. грн.	Балансова вартість запасів, тис. грн.	Собівартість, тис. грн.	Резерв на знецінення запасів, тис. грн.	Балансова вартість запасів, тис. грн.
Сировина і матеріали	9 978	372	9 606	9 662	416	9 246
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	99	-	99	-	-	-
Паливо	280	-	280	356	-	356
Тара і тарні матеріали	-	-	-	-	-	-
Будівельні матеріали	251	-	251	134	-	134
Запасні частини	346	31	315	164	47	117
Малоцінні та швидкозношувані предмети	459	14	445	599	18	581
Інші запаси	1 841	-	1 841	5 612	-	5 612
Разом	13 254	417	12 837	16 527	481	16 046

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 – 119 006 тис. грн.

Станом на 01.01.2016 року запаси, передані під заставу для гарантії виконання зобов'язань, у Групі відсутні.

Станом на 31.12.2016 року ДП "Центргаз" було передано у заставу ПАТ "Укртрансгаз" природний газ за договором застави від 18.01.2016 р. б/н в кількості 850,00 тис. м. куб. загальною вартістю 6 526 тис. грн.

На дату схвалення до оприлюднення фінансової звітності керівництво знаходиться у стані переговорів щодо повернення запасів, переданих під заставу.

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 фінансовій звітності за первісною вартістю з урахуванням наслідків зменшення корисності (знецінення).

Поточні нефінансові активи

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

Зменшення корисності (знецінення)

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

Оцінка зменшення корисності (знецінення) фінансових активів проводиться:

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

Класифікація у фінансовій звітності

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

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

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Первісна вартість, тис. грн.	320 500	729 826
Резерв на знецінення, тис. грн.	9 202	37 885
Балансова вартість, тис. грн.	311 298	691 941

У статті дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість кінцевих споживачів за поставлений природний газ, послуги з постачання та транспортування природного газу магістральними та 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;
- релігійні організації та культові споруди;
- комунально-побутові організації.

Найбільша сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги доводиться на заборгованість по розрахунках за послуги з постачання та розподілу природного газу

населенню, серед якої переважну питому вагу займає заборгованість бюджетів по пільгам та субсидіям:

- заборгованість населення станом на 01.01.2016 року складає 119 745 тис. грн.
- заборгованість населення станом на 31.12.2016 року складає 156 171 тис. грн.

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

Групою в поточному звітному періоді було проведено аналіз, та за підсумками якого було здійснено нарахування резерву на суми сумнівної дебіторської заборгованості населення. При цьому також проводиться робота з виявлення суттєвих ознак сумнівності:

- відстеження заборгованості за послуги з газопостачання здійснюється щомісяця, по мірі її виникнення у споживачів.
- до споживачів, які мають заборгованість за надані послуги з газопостачання, вживаються заходи, передбачені Правилами надання населенню послуг з газопостачання та чинним законодавством України:

- боржникам вручаються попередження про припинення газопостачання по причині заборгованості, у разі непогашення заборгованості газопостачання припиняється, відновлення газопостачання у такому випадку здійснюється тільки після погашення заборгованості;
- між споживачами, які мають заборгованість за газ, та Групою укладаються угоди про реструктуризацію заборгованості. Протягом 2016 року було укладено 2 633 таких угод на суму 7 221,4 тис. грн.

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.

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.	17 786	11 622
Резерв на знецінення, тис. грн.	172	172
Балансова вартість, тис. грн.	17 614	11 450

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, спецодягу та спецхарчування, запасних частин для ремонту автомобільного транспорту Групи, послуги з перевезення скрапленого газу, послуги зв'язку, тощо.

Групою проведено аналіз дебіторської заборгованості за виданими авансами.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами не нараховувався у зв'язку з відсутністю обгрунтованих ознак сумнівності та у зв'язку з наявністю наступних факторів, які підвищують впевненість підприємства у погашенні вказаної заборгованості:

- суттєві суми дебіторської заборгованості за виданими авансами регулярно підтверджуються відповідними Актами звірки;

- суми дебіторської заборгованості за виданими авансами регулярно погашаються поставками.

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.	2 581	23
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	2 581	23

У статті дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом обліковується сума надмірно перерахованих коштів на сплату загальнодержавних та місцевих податків та зборів.

Станом на 01.01.2016 року найбільша сума дебіторської заборгованості розрахунками з бюджетом доводиться на дебіторську заборгованість з податку на прибуток та складає 2 488 тис. грн., і 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 в цілому для фінансової звітності вказана заборгованість не є суттєвою, також Група систематично здійснює нарахування та сплату податків та зборів у бюджет.

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

Дебіторська заборгованість за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки)	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Первісна вартість, тис. грн.	21 796	642
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	21 796	642

Групою проведено аналіз дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами.

Поставка товарів, робіт, послуг та розрахунки за них з пов'язаними сторонами проводяться систематично, суттєві суми дебіторської заборгованості регулярно підтверджуються відповідними Актами звірки. Аналіз фінансового стану суттєвих дебіторів надає Групі впевненість, що дебітори мають фінансові ресурси для погашення своєї заборгованості.

Групою не отримано свідчень щодо існування будь-яких ознак того, що дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами втратила частину своєї вартості унаслідок знецінення, або має суттєві ознаки сумнівності.

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

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.	364	36 162

Інша поточна дебіторська заборгованість	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
резерв на знецінення, тис. грн.	-	32 962
Балансова вартість, тис. грн.	364	3 200

У статті інша поточна дебіторська заборгованість обліковується заборгованість робітників за коштами, виданими в підзвіт на виконання виробничих завдань та на відрядження, інша заборгованість контрагентів, заборгованість робітників за отриманими від Групи позиками, заборгованість за обов'язковим державним соціальним страхуванням з тимчасової втрати працездатності, тощо.

А також станом на 31.12.2016 р. обліковується дебіторська заборгованість АТ "Дельта Банк" на загальну суму 32 962 тис. грн., розкриття інформації про яку наведено в розділі "Гроші та еквіваленти"

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Первісна вартість, тис. грн.	57 505	94 760
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	57 505	94 760

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).

Резерв на знецінення інших оборотних активів Групою не нараховується, тому що Група систематично (раз на місяць) нараховує та сплачує платежі з податку на додану вартість у бюджет.

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 зміни у ринкових параметрах, зокрема, процентних ставок, валютних курсів і ціні пайових інструментів.

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

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

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

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

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

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

Ризик зміни курсу акції (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 та встановлює ліміти на рівень ризику зміни курсу 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 та встановлює ліміти на рівень валютного ризику у розрізі валют.

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

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

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

Відсотковий ризик

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

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

Кредитний ризик

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

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

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

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

Ризик ліквідності

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

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Показник	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
готівкові грошові кошти в національній валюті, тис. грн.	19	21
поточні рахунки в банках в національній валюті, тис. грн.	44 178	29 411
Всього грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	44 197	32 066

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

У складі грошових коштів станом на 01.01.2016 р. Групою обліковувався залишок грошових коштів у розмірі 32 961,7 тис. грн., який перебував на поточному рахунку, відкритому за договором банківського рахунку № 10/22598-40 від 06.10.2010 р. у ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК", щодо якого на підставі постанови Правління Національного банку України від 02.10.2015 р. № 664 "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.

ВАТ "Кіровоградгаз" направлено уповноваженій особі Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на ліквідацію ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" кредиторську вимогу № 07/5967 від 05.11.2015 р., на підставі якої ВАТ "Кіровоградгаз" було включено до реєстру акцептованих вимог кредиторів у цьому чергу.

В поточному звітному періоді Групою на підставі Протоколу засідання постійно діючої комісії з розрахунків та з питань списання безнадійної заборгованості № 007/2016 від 29.12.2016 року було припинено визнання заборгованості ПАТ "ДЕЛЬТА БАНК" у складі статті "Гроші та їх еквіваленти" та визнано у складі дебіторської заборгованості, а також було створено резерв сумнівної заборгованості у розмірі 100%.

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

Згідно першої емісії акцій Товариства, зареєстрованої 17.02.1997 р. Кіровоградським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку (Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів № 2/11/1/99 від 06.01.1999 р.) статутний капітал Товариства складає 6 573 990,00 грн., розділений на 26 296 000 шт. акцій, номінальною вартістю – 0,25 грн. кожна.

У 2004 році загальні збори акціонерів Товариства (протокол № 8 від 28.10.2004 р.) прийняли рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства на суму 19 726 010,50 грн. шляхом проведення додаткової емісії простих іменних акцій в документарній формі в кількості 78 904 042 штук існуючої номінальної вартості 0,25 грн. за 1 акцію.

Загальними зборами акціонерів від 21.12.2004 р. (протокол № 9) затверджені результати підписки на акції другого випуску ВАТ "Кіровоградгаз".

Згідно діючого Статуту ВАТ "Кіровоградгаз", затвердженого загальними зборами акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз" (протокол № 9 від 21.12.2004 р.), зареєстрованого Державним реєстратором Кіровоградської міської ради 23.12.2004 р., номер запису 14441050004000416, статутний капітал Товариства складає 26 300 тис. грн., розділений на 105 200 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень кожна. Товариством зареєстровано випуск зазначеної кількості акцій в Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку (Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів за №785/1/04 від 31.12.2004 р.).

Товариством не приведено статут та внутрішні положення у відповідність з вимогами Закону України "Про акціонерні товариства".

Рішенням НКЦПФР №1902 від 24.11.2015 р. зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів ВАТ «Кіровоградгаз».

Разом з тим, на підставі рішення Наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз" (протокол засідання від 22.05.2013 р. № 3) у 2013 році ВАТ "Кіровоградгаз" перевело акції в бездокументну форму випуску.

Випуск акцій в бездокументній формі зареєстрований Національною комісією з цінних паперів і фондового ринку (Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 785/1/04 від 10.06.2013 р.)

Глобальний сертифікат № 785/1/04 від 10.06.2013 р. депонований в ПАТ "Національний депозитарій України" 09.07.2013 р.

Акціонерами, які володіють 10 та більше відсотків акцій ВАТ "Кіровоградгаз" згідно інформаційної довідки № 125858ід від 31.01.2017 р., виданої ПАТ "Національний депозитарій України", станом на 31.12.2016 р. є:

Найменування юридичної стороною	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Дата внесення до реєстру	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)
ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"	20077720	01001 м. Київ Б.Хмельницького, 6	02.02.1998	53 652 002	51.00
ТОВ "Інвестиційна компанія "Фінлекс-Інвест"	20036655	01010 м. Київ Московська, 46/2	26.05.2003	34 636 791	32.92
Усього:				88 288 793	83,92

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.

Товариством в 2016 році не проводився випуск власних акцій.

Несплачений капітал

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

Статутний капітал Товариства оплачений в повній мірі. Станом на 01.01.2016 року 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 додаткового капіталу;
- резерв переоцінки основних засобів, капітального будівництва та капітальних інвестицій в придбання (створення) основних засобів.
- інші резерви капіталу.

Показник	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Капітал у дооцінках, тис. грн..	5 304	5 304
Додатковий капітал, тис. грн..	143 998	140 479
Інші резерви капіталу, тис. грн.	96	96

Значну частину Інших резервів капіталу (інших сукупних прибутків) займає резерв додаткового капіталу.

Резерв додаткового капіталу (додатковий капітал)

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 (дооцінка) визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у складі резерву переоцінки основних засобів, капітального будівництва та капітальних інвестицій в придбання (створення) основних засобів.

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

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.

Обліковою політикою передбачено щомісячне зменшення суми дооцінки на суму амортизації дооцінки необоротних активів з одночасним визнанням цієї суми у складі прибутків.

Товариством не здійснюється щомісячне зменшення суми дооцінки на суму амортизації дооцінки необоротних активів.

Сума амортизації дооцінки необоротних активів у складі прибутків Товариством не визнається.

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

Інші резерви капіталу

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

Товариство формує інший резервний капітал у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Інший резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариства, до досягнення встановленого статутом розміру іншого резервного капіталу, розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку Товариства за рік.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

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

Виплата дивідендів

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

За звітний період Товариством не здійснювалася виплата дивідендів.

На кінець 2016 року власний капітал зменшився на 1 433 тис. грн. і станом на 31.12.2016 року складає 141 805 тис. грн. за рахунок зменшення розміру додаткового капіталу.

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

Протягом 2016 року Групою створювався резерв (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам, а також забезпечення для відшкодування нарахованих штрафів та пені.

Інші резерви (забезпечення майбутніх витрат і платежів)

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

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

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

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

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

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

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

Поточні зобов'язання

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

Фінансові поточні зобов'язання

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

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

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

Амортизована вартість є поточною вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих з використанням ринкової ставки відсотка. Різниця між первісною сумою заборгованості і її дисконтованою вартістю є сумою амортизації. Вказана сума амортизації підлягає списанню на рахунки обліку фінансових прибутків або витрат впродовж усього періоду погашення заборгованості.

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

Нефінансові поточні зобов'язання

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

Класифікація у фінансовій звітності

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

- короткострокові кредити банків;
- 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 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.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	55 390	66 458

У складі поточної 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 вагомою є заборгованість Товариства перед ПрАТ "Укргаз-Енерго", яка виникла у зв'язку з виконанням окремих договорів з придбання природного газу.

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.	17 458	10 402

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 додану вартість, збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності, плати за землю тощо. Найбільшу питому вагу складає заборгованість по сплаті податку на прибуток за поточний звітний період і складає 4 030 тис. грн.

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.	321 746	310 991

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

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

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

Найбільша сума поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів доводиться на заборгованість по розрахункам за послуги з постачання та транспортування природного газу населенню та комунально-побутовим організаціям.

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.	1 280	940

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

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

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Показник	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, тис. грн.	2 852	3 537

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

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

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

Показник	Сума, станом на 01.01.2016 р.	Сума, станом на 31.12.2016 р.
Поточні зобов'язання за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішні розрахунки), тис. грн.	63 074	406 302

Детальніше щодо поточних зобов'язань за розрахунками з пов'язаними сторонами (внутрішніх розрахунків) приведено в розділі "Пов'язані сторони" 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.	50 642	94 184

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

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

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

Виплати працівникам

Середня кількість працівників Групи -- 1 588 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.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

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

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

Накопичення компенсацій за відсутність здійснюється на:

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

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

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

Поточні зобов'язання за розрахунками за страхуванням

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

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

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

Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами визначені Групою наступні категорії осіб:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб (зокрема, відносини материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств);
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над 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).

Інформація щодо залишків заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Показник	Первісна вартість станом на 01.01.2016 р., тис. грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2016 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, тис. грн.	21 796	642
Поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків, тис. грн.	63 074	406 302

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

Найменування пов'язаних сторін	Первісна вартість станом на 01.01.2016 р., тис. грн.	Первісна вартість станом на 31.12.2016 р., тис. грн.
ПАТ "Укрнафта"	4	-
ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"	21 094	274
ГПУ "Шебелинкагазвидобування"	1	-
ГПУ "Полтавагазвидобування"	4	-
ДК "Укргазвидобування"	616	368
Управління з переробки газу та газового конденсату	49	-
ПАТ "Укрспецтрансгаз"	28	-
Всього дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, тис. грн.	21 796	642

Поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків

Найменування пов'язаних сторін	Станом на 01.01.2016 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2016 р., тис. грн.
ПАТ "Укрнафта"	8	5
ДК "Газ України"	4 199	-
ДК "Укртрансгаз"	14 575	6 168
ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"	44 292	400 129
Всього поточні зобов'язання із внутрішніх розрахунків, тис. грн.	63 074	406 302

У звітному періоді ПАТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" здійснювало поставку природного газу на користь Групи, для подальшого його продажу населенню та релігійним організаціям, а також для власних потреб та виробничо-технологічних витрат.

ДК "Укртрансгаз" надавало Групі послуги з транспортування природного газу магістральними трубопроводами для потреб різних категорій споживачів по окремим договорам.

Загальний обсяг отриманих Групою від пов'язаних сторін товарів та послуг у звітному періоді складає 1 585 053 тис. грн. (в тому числі ПДВ). Обсяг сплачених Групою у звітному періоді грошових коштів за поставлені товари та послуги складає 1 217 235 тис. грн.

Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами

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

Оцінка заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

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

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

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

Знецінення дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами

Групою проведено аналіз дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами.

Поставка товарів, робіт, послуг та розрахунки за них з пов'язаними сторонами проводяться систематично, суттєві суми дебіторської заборгованості регулярно підтверджуються відповідними Актами звірки. Аналіз фінансового стану суттєвих дебіторів надає Групі впевненість, що дебітори мають фінансові ресурси для погашення своєї заборгованості.

Групою не отримано свідчень щодо існування будь-яких ознак того, що дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами втратила частину своєї вартості унаслідок знецінення, або має суттєві ознаки сумнівності.

Безнадійна заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами

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

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу за 2016 рік становить 465 тис. грн. (в 2015 році – 428 тис. грн.) , в тому числі:

	2015 рік	2016 рік
Голові та членам Правління, тис. грн.	238	253
Голові та членам Наглядової ради, тис. грн.	190	212

Виправлення помилок минулих періодів та коригування фінансової звітності.

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

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

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

У звітному періоді Групою було виявлено безнадійну кредиторську заборгованість, щодо якої минув строк позовної давності у 2015 році, було прийнято рішення про її списання шляхом коригування залишків на початок 2016 року, а також відкориговано показник відстрочених податкових активів і зобов'язань на початок звітного періоду у зв'язку зі зміною податкового законодавства станом на 01.01.2016 р.

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

Стаття Балансу (звіту про фінансовий стан)	Сума, станом на 31.12.2015 р. (до виправлення помилок/коригування), тис. грн.	Сума помилки/коригування, тис. грн.	Сума, станом на 01.01.2016 р. (після виправлення помилок/коригування), тис. грн.
Відстрочені податкові активи	5 722	-143	5 579
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-32 865	405	-32 460
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	322 404	-658	321 746

В фінансові 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 звітнього періоду.

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

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

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

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

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

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

Подій, які б свідчили про умови, що виникли після звітнього періоду, відсутні.

Умовні активи та умовні зобов'язання

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

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

Станом на 31.12.2016 р. та на дату схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності Товариство має наступні умовні зобов'язання:

- постановою Кіровоградського окружного адміністративного суду від 02.11.2016 р. по справі № п/811/858/16 були задоволені позовні вимоги ВАТ "Кіровоградгаз" в повному обсязі та скасовані податкове повідомлення-рішення про зменшення ВАТ

"Кіровоградгаз" розміру від'ємного значення суми податку на додану вартість згідно декларації з ПДВ на загальну суму 938,40 тис. грн. та податкове повідомлення-рішення про збільшення ВАТ "Кіровоградгаз" суми грошового зобов'язання з ПДВ у розмірі 5 593,65 тис. грн. та застосування штрафних (фінансових) санкцій у розмірі 2 796,83 тис. грн. Проте СДПІ у м. Дніпропетровську МГУ ДФС здійснює заходи щодо оскарження рішення суду: було подано до Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду апеляційну скаргу, яку ухвалою від 10.01.2017 р. було повернуто позивачу для усунення недоліків, після чого СДПІ у м. Дніпропетровську МГУ ДФС подало касаційну скаргу до Вищого адміністративного суду України на ухвалу Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду від 10.01.2017 р. та ухвалою від 13.03.2017 р. подовжено строк для усунення недоліків касаційної скарги до 13.04.2017 р.;

- постановою Кіровоградського окружного адміністративного суду від 11.04.2016 р. по справі № п/811/3574/15 були задоволені позовні вимоги ВАТ "Кіровоградгаз" в повному обсязі та скасовані податкове повідомлення-рішення про збільшення суми грошового зобов'язання за платежем: податок на додану вартість у розмірі 4 473,72 тис. грн., з яких: 2 982,48 тис. грн. - основний платіж, 1491239 грн. - штрафні (фінансові) санкції та податкове повідомлення-рішення про зменшення розміру від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток у розмірі 14 995,13 тис. грн. Кіровоградською об'єднаною державною податковою інспекцією Головного управління ДФС у Кіровоградській області була подана апеляційна скарга, проте ухвалою Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду від 07.07.2016 р. апеляційну скаргу Кіровоградської об'єднаної державної податкової інспекції Головного управління ДФС у Кіровоградській області було залишено без задоволення. 23.01.2017 р. ухвалою Вищого адміністративного суду України відкрито касаційне провадження за скаргою Кіровоградської об'єднаної державної податкової інспекції Головного управління Державної фіскальної служби у Кіровоградській області, яка на момент схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності ще не розглянута;

- постановою Кіровоградського окружного адміністративного суду від 15.07.2016 р. по справі № п/811/3158/14 скасовані податкове повідомлення-рішення Кіровоградської об'єднаної державної податкової інспекції Головного управління міністерства доходів та зборів в Кіровоградській області від 29.08.2014 р., яким дочірньому підприємству «Центргаз» відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації «Кіровоградгаз» зменшено суму від'ємного значення з податку на додану вартість на 73,86 тис. грн. та податкове повідомлення-рішення Кіровоградської об'єднаної державної податкової інспекції Головного управління міністерства доходів та зборів в Кіровоградській області від 29.08.2014 р., яким дочірньому підприємству «Центргаз» відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації «Кіровоградгаз» зменшено суму від'ємного значення об'єкта оподаткування з податку на прибуток на 2 384,08 тис. грн. Кіровоградською об'єднаною державною податковою інспекцією Головного управління ДФС у Кіровоградській області на постанову Кіровоградського окружного адміністративного суду від 15.07.2016 р. було подано до Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду апеляційну скаргу. Дніпропетровський апеляційний адміністративний суд ухвалою від 14.12.2016 р. залишив цю скаргу без задоволення. 11.01.2017 р. ухвалою Вищого адміністративного суду України відкрито касаційне провадження за скаргою Кіровоградської об'єднаної державної податкової інспекції Головного управління ДФС у Кіровоградській області

на постанову Кіровоградського окружного адміністративного суду від 15.07.2016 р. та ухвалу Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду від 14.12.2016 р., яка на момент схвалення керівництвом до оприлюднення фінансової звітності ще не розглянута.

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:
 - розподіл 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 посилання 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.

В звітному періоді доходи від реалізації товарів, робіт, послуг, в ціну яких включено частину вартості транспортування, призначеної на виконання інвестиційних програм з надання товарно-матеріальних цінностей на користь третіх осіб, визнавалися в момент реалізації таких товарів, робіт, послуг та в повному обсязі, а не в момент та в сумі понесених витрат на виконання інвестиційної програми, як передбачено в обліковій політиці, оскільки це мало несуттєвий вплив на фінансовий результат та при цьому потребувало значних витрат часу.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Групою за 2016 рік відображено чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 1 661 176 тис. грн., в 2015 році – 828 146 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	1 358 895	621 388
Дохід від розподілу природного газу	264 799	106 533
Дохід від постачання природного газу	20 510	73 165
Дохід від реалізації скрапленого газу	-	8 318
Доходи від реалізації будівельно-монтажних робіт і послуг	8 852	3 454
Доходи від реалізації інших товарів непродовольчої групи	274	281
Дохід від реалізації інших робіт і послуг	7 846	15 007
Всього	1 661 176	828 146

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.

Інші операційні доходи

У звітному періоді Групою відображено інші операційні доходи на загальну суму 4 074 тис. грн., у попередньому – 17 712 тис. грн.. До інших операційних доходів Групи відносяться наступні види доходів:

Види доходів	За 2016 рік, тис. грн.	За 2015 рік, тис. грн.
Дохід у вигляді відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	735	526
Дохід від реалізації інших оборотних активів	565	14 251
Дохід від операційної оренди активів	34	17
Дохід від отриманих штрафів, пені та інших санкцій	10	12
Дохід від списання кредиторської заборгованості	24	548
Інші доходи від операційної діяльності	2 706	2 358
Всього	4 074	17 712

Інші доходи

За 2016 рік Групою відображено інший дохід в сумі 4 984 тис. грн., в 2015 році - 6 455 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 (в т.ч. газопроводів)	4 960	5 539
Інші доходи	24	916
Всього	4 984	6 455

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 й не включаються до звіту про фінансові результати:

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої Групою продукції (товарів, робіт, послуг) за 2016 рік становить 1 571 799 тис. грн., за 2015 рік – 833 427 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	1 358 895	621 388
Собівартість постачання природного газу	-	11 959
Собівартість розподілу природного газу	200 080	174 402
Собівартість скрапленого газу	-	10 897
Собівартість інших товарів непродовольчої групи	232	227
Собівартість будівельно-монтажних робіт	4 644	3 175
Собівартість інших робіт, послуг	7 948	11 379
Всього	1 571 799	833 427

Адміністративні витрати

За аналізований період адміністративні витрати Групи становили 15 961 тис. грн., за попередній – 15 018 тис. грн.

У складі адміністративних витрат Групи враховуються наступні витрати:

Види витрат	За 2016 рік, тис. грн.	За 2015 рік, тис. грн.
Матеріальні витрати	1 835	1 710
Витрати на оплату праці	8 657	6 078
Відрахування в соціальні фонди	1 817	2 073
Амортизація	887	945
Інші адміністративні витрати	2 765	4 212
Всього	15 961	15 018

Інші операційні витрати

Сума інших операційних витрат, відображених у консолідованій фінансовій звітності Групи у 2016 році, складає 75 285 тис. грн., в 2015 році – 8 568 тис. грн..

До складу інших операційних витрат Групи відносяться наступні види витрат:

Види витрат	За 2016 рік, тис. грн.	За 2015 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих виробничих запасів	190	3 005
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості та безнадійні борги	61 683	168
Визнані штрафи, пені, неустойки	7 578	489
Резерв на знецінення запасів	64	-
Інші операційні витрати	5 770	4 906
Всього	75 285	8 568

Фінансові витрати

Сума фінансових витрат, які відображені у консолідованій фінансовій звітності Групи у 2016 році відсутня, 2015 році – 616 тис. грн., яка була сформована з нарахованих відсотків за користування кредитною лінією.

Інші витрати

Сума інших витрат, які відображені у консолідованій фінансовій звітності Групи у 2016 році, становить 50 тис. грн., в 2015 році – 110 тис. грн.

Види витрат	За 2016 рік, тис. грн.	За 2015 рік, тис. грн.
Витрати на списання необоротних активів	5	10
Інші витрати від звичайної діяльності	45	100
Всього	50	110

Інші сукупні доходи

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

Оподаткування прибутку

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

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

Визнання поточних податкових зобов'язань та поточних податкових активів

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

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

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

Визнання відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів

Тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню

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

- первісного визнання гудвілу, або
- первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:

не є об'єднанням бізнесу; та

не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню

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

- не є об'єднанням бізнесу; та

- не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і відстрочених податкових активів

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у

податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

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

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

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

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

Станом на 01.01.2016 р. відстрочені податкові активи, відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Групи, складають 5 579 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 30 577 тис. грн., застосована ставка податку – 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складала 5 504 тис. грн., станом на 31.12.2016 р. податкова база активу складає 0 тис. грн., застосована ставка податку – 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складає (- 5 504) тис. грн.

- резерв сумнівних боргів, який створюється з метою покриття у майбутньому безнадійної дебіторської заборгованості. Податкова база активу на 01.01.2016 р. складала 0,00 тис. грн., на 31.12.2016 р. – 71 018 тис. грн., застосована ставка податку – 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складала 12 783 тис. грн.;

- відстрочені податкові активи, які виникають у зв'язку з використанням у 2016 році забезпечень, які створювалися для відшкодування майбутніх операційних витрат на сплату санкцій за господарськими договорами. Податкова база активу на 01.01.2016 р. складала 0 тис. грн., на 31.12.2016 р. – 4 339 тис. грн., застосована ставка податку – 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складала 781 тис. грн.;

- відстрочені податкові активи, які виникають у зв'язку з використанням у 2016 році забезпечень, які створювалися для відшкодування майбутніх операційних витрат на

знецінення запасів. Податкова база активу на 01.01.2016 р. складала 417 тис. грн., на 31.12.2016 р. – 481 тис. грн., застосована ставка податку – 18 %, розрахована сума відстроченого податкового активу складала 12 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. відстрочені податкові активи, відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) Групи, складають 13 651 тис. грн.

Показник	Сума, тис. грн.
Поточний податок на прибуток	6 514
Відстрочені податкові активи:	
станом на 01.01.2016 р.	5 579
станом на 31.12.2016 р.	13 651
Відстрочені податкові зобов'язання:	
станом на 01.01.2016 р.	-
станом на 31.12.2016 р.	-
Включено до Звіту про фінансові результати (окремому звіту про прибутки та збитки)	
- усього	
(дохід з податку на прибуток)	(1 558)
витрати з податку на прибуток	
у тому числі:	
поточний податок на прибуток	6 514
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	(8 072)
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.

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

С В І Д О Ц Т В О

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 3727

**ТОВАРИСТВО З
ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ГЛОССА - АУДИТ"
(ТОВ "ГЛОССА - АУДИТ")**

Ідентифікаційний код/номер **34013943**


Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

віа **2 березня 2006 р. № 160/3**

Рішенням Аудиторської палати України
від **26 листопада 2015 р. № 317/4**

термін чинності Свідоцтва продовжено

до **26 листопада 2020 р.**
Голова АПУ **Григоренко**
Зав. Секретаріату АПУ **(Т. Куреза)**

М. П. 

Рішенням Аудиторської палати України

віа

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

віа

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№01068

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№006966

Громадянин(ці) Степаненко

Оксана Віталіївни

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України

віа " 29 листопада 20 12 року № 261/2

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до " 29 листопада 14 року.

М. П.

Голова

Завідувач Секретаріату

[Handwritten signature]
Голова
[Handwritten signature]
Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України
віа " _____ " 20 _____ року № _____

термін чинності сертифіката продовжено до
" _____ " 20 _____ року.

М. П. Голова (_____)

Завідувач Секретаріату (_____)

Рішенням Аудиторської палати України
віа " _____ " 20 _____ року № _____

термін чинності сертифіката продовжено до
" _____ " 20 _____ року.

М. П. Голова (_____)

Завідувач Секретаріату (_____)

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 007097

Громадянина(ці)

*Тарасіну
Андрію Івановичу*

рішенням Аудиторської палати України

віа " 20 " *лютого* 2013 року № 271/2

термін чинності сертифіката продовжено до

" 25 " *березня* 2018 року.

ГОЛОВА

М. П. Завідувач Секретаріату

*Г. Немченко
(С. Терещенко)*

Рішенням Аудиторської палати України
віа " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 року.

М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України

віа " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до

" " 20 року.

М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

001063

Пронумеровано,
прошнуровано
та скріплено печаткою
80 (вісімдесят) аркушів.

Генеральний директор
ТОВ "ГЛОССА-АУДИТ"

Калінін

