

## Титульний аркуш

29.03.2021

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 29-03/2021

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

Голова правління

"Кіровоградгаз"

(посада)

(підпис)

Осінський С.О.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

### I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента:

**Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз"**

2. Організаційно-правова форма: Відкрите акціонерне товариство

3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 03365222

4. Місцезнаходження: 25006, Кіровоградська обл., Кіровоградський р-н, м.Кіровоград, вул.Володарського, буд.67

5. Міжміський код, телефон та факс: (0522) 32-31-20, (0522) 36-11-54

6. Адреса електронної пошти: getman.olga@kirkas.com

7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності): Рішення наглядової ради емітента від 23.03.2021, Затвердити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2019 рік.

8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA

9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо): Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

### II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку

<https://www.kirkas.com/index.php/rehuliarna-kvartalna-richna-ta-nerehuliarna-osoblyva-informatsiia>

(URL-адреса сторінки)

29.03.2021

(дата)

*Olga* О.О. Тетман

## Зміст

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

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

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

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

X

Протягом звітного 2019 року ВАТ "Кіровоградгаз" не приймав рішення щодо участі в створенні юридичних осіб.

Посада корпоративного секретаря відсутня.

В 2019 році не проводилась оцінка кредитного рейтингу Товариства або цінних паперів. Товариство у звітному році не випускало облігації та інші цінні папери, емісія яких підлягає реєстрації, а також не викупало власні акції у акціонерів.

Дивіденди в 2019 році Товариством не нараховувалися та не виплачувалися.

Впродовж звітного року не надавались гарантії третьої особи за випуском боргових цінних паперів щодо виконання зобов'язань Товариства.

Товариство не надає звіт про стан об'єкта нерухомості.

Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій - відсутня.

Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій - відсутня.

Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій - відсутня.

Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) Товариства - відсутня.

Працівники ВАТ "Кіровоградгаз" не володіють акціями у розмірі понад 0,1% розміру статутного капіталу Товариства.

Інформація про необхідність отримання від Товариства або інших власників цінних паперів

згоди на відчуження таких цінних паперів - відсутня.

Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента - відсутня.

Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом - відсутня.

Засновником Товариства є Державний комітет України по нафті і газу. Засновник ВАТ "Кіровоградгаз" не являється акціонером Товариства.

ВАТ "Кіровоградгаз" здійснює діяльність з розподілу природного, нафтового газу і газу (метану) вугільних родовищ.

Річну інформацію за 2019 рік ВАТ "Кіровоградгаз" розміщує в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР та подає до НКЦПФР через Державну установу "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України",- особу, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації та подання звітності до НКЦПФР.

### **III. Основні відомості про емітента**

**1. Повне найменування**

Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз"

**2. Скорочене найменування (за наявності)**

ВАТ "Кіровоградгаз"

**3. Дата проведення державної реєстрації**

29.01.1992

**4. Територія (область)**

Кіровоградська обл.

**5. Статутний капітал (грн)**

26300000

**6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі**

0

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

51

**8. Середня кількість працівників (осіб)**

1338

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

35.22 - Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи

42.21 - Будівництво трубопроводів

43.22 - Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування

**10. Банки, що обслуговують емітента**

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

АТ "Альфа-Банк", МФО 300346

2) IBAN

UA253003460000026003010742601

3) поточний рахунок

UA253003460000026003010742601

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

немає, МФО 0

5) IBAN

0

6) поточний рахунок

0

### 11. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Дозвіл на монтаж, демонтаж, налагодження, ремонт, технічне обслуговування, реконструкція машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки; газонебезпечні роботи та роботи у вибухопожежонебезпечних зонах; заповнення, злив і ремонт балонів, цистерн.	№107.18.35	14.05.2018	Управління держпраці в Кіровоградській області	14.05.2023
Опис	В подальшому Товариство планує продовжити термін дії виданого дозволу.			
Дозвіл на експлуатацію технологічного устаткування та його елементи систем газопостачання природним і зрідженим газом суб'єктів господарювання та населених пунктів.	№121.18.35	31.05.2018	Управління держпраці у Кіровоградській області.	31.05.2023
Опис	В подальшому Товариство планує продовжити термін дії виданого дозволу.			
Дозвіл на експлуатацію устаткування напругою понад 1000В (електричне устаткування електричних станцій та мереж; технологічне електрообладнання).	№193.18.35	21.08.2018	Управління держпраці у Кіровоградській області	21.08.2023
Опис	В подальшому Товариство планує продовжити термін дії виданого дозволу.			
Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки: випробування (гідравлічні випробування) посудин, що працюють під тиском.	№273.18.30	17.08.2018	Державна служба України з питань праці	17.08.2023
Опис	В подальшому Товариство планує продовжити термін дії виданого дозволу.			
Ліцензія на розподіл природного, нафтового газу і газу (метану) вугільних родовищ	АЕ № 295534	30.03.2015	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	23.03.2020
Опис	Товариство планує продовжити термін дії ліцензії.			
Ліцензія на господарську діяльність з будівництва об'єктів IV і V категорії складності	д/в	22.12.2015	Державна архітектурно-будівельна інспекція України	22.12.2020
Опис	Товариство планує продовжити термін дії ліцензії.			
Ліцензія на діяльність з використання джерел іонізуючого випромінювання	ОВ 060302	11.09.2017	Державна інспекція ядерного регулювання України	23.07.2022
Опис	В подальшому Товариство планує продовжити термін дії ліцензії.			
Ліцензія на право роздрібної торгівлі пальним	11100314201900197	21.08.2019	Головне управління ДФС у Кіровоградській області	21.08.2024
Опис	В подальшому Товариство планує продовжити термін дії ліцензії.			
Дозвіл виконувати роботи верхолозні, що виконуються на висоті 5 метрів і більше над поверхнею ґрунту	№157.15.35	26.05.2015	Територіальне управління державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України у Кіровоградській обл.	24.05.2020
Опис	В подальшому Товариство планує продовжити термін дії дозволу.			

## 12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах

### 1) Найменування

Дочірнє підприємство "Центргаз" відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз"

### 2) Організаційно-правова форма

Дочірнє підприємство

### 3) Ідентифікаційний код юридичної особи

31146068

### 4) Місцезнаходження

25006, м.Кіровоград, вул.Володарського, 67

### 5) Опис

ДП "Центргаз" створене у відповідності до рішення загальних зборів акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", протокол №4 від 30.08.2000 року.

Частка участі емітента у статутному капіталі ДП "Центргаз" становить 100 %. Взаємовідносини ВАТ "Кіровоградгаз" і ДП "Центргаз" здійснюються у відповідності до положень статуту ВАТ "Кіровоградгаз", статуту ДП "Центргаз" і законодавства України.

## 15. Відомості про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента

### 1) Найменування

Бобринецьке управління по експлуатації газового господарства

### 2) Місцезнаходження

Україна, 27200, Кіровоградська обл., Бобринецький р-н р-н, м. Бобринець, вул. Промислова, 2

### 3) Опис

Бобринецьке УЕГГ являється відокремленим структурним підрозділом ВАТ "Кіровоградгаз".

### 1) Найменування

Долинське управління по експлуатації газового господарства

### 2) Місцезнаходження

Україна, 28500, Кіровоградська обл., Долинський р-н р-н, м. Долинська, вул. Нова, 114

### 3) Опис

Долинське УЕГГ являється відокремленим структурним підрозділом ВАТ "Кіровоградгаз".

### 1) Найменування

Знам'янське управління по експлуатації газового господарства

### 2) Місцезнаходження

Україна, 27400, Кіровоградська обл., Знам'янський р-н р-н, м. Знам'янка, вул. Коцюбинського, 23

### 3) Опис

Знам'янське УЕГГ являється відокремленим структурним підрозділом ВАТ "Кіровоградгаз".

### 1) Найменування

Олександрівське управління по експлуатації газового господарства

### 2) Місцезнаходження

Україна, 27300, Кіровоградська обл., Олександрівський р-н р-н, смт. Олександрівка, вул. Леніна, 133

### 3) Опис

Олександрівське УЕГГ являється відокремленим структурним підрозділом ВАТ "Кіровоградгаз".

### 1) Найменування

Олександрійське управління по експлуатації газового господарства

### 2) Місцезнаходження

Україна, 28000, Кіровоградська обл., Олександрійський р-н р-н, м. Олександрія, вул. Леніна, 16

### 3) Опис

Олександрійське УЕГГ являється відокремленим структурним підрозділом ВАТ "Кіровоградгаз".

### 1) Найменування

Маловисківське управління по експлуатації газового господарства

### 2) Місцезнаходження

Україна, 2600, Кіровоградська обл., Маловисківський р-н р-н, м.Мала Виска, вул. 40 років Жовтня, 86

### 3) Опис

Маловисківське УЕГГ являється відокремленим структурним підрозділом ВАТ "Кіровоградгаз".

### 1) Найменування

Світловодське управління по експлуатації газового господарства

### 2) Місцезнаходження

Україна, 27500, Кіровоградська обл., Світловодський р-н р-н, м. Світловодськ, вул. 8-го Березня, 30

### 3) Опис

Світловодське УЕГГ являється відокремленим структурним підрозділом ВАТ "Кіровоградгаз".



## 16. Судові справи емітента

№ з/п	Номер справи	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги	Стан розгляду справи
1	912/1558/18	Окружний адміністративний суд м. Києва Шостий апеляційний адміністративний суд	АТ "УКРТРАНСГАЗ"	ВАТ "Кіровоградгаз"		Про стягнення 335 893 520,06 грн.	Позовні вимоги задоволено частково.
<b>Опис:</b>							
<p>15.11.2018 р. судом прийнято рішення. Оголошено вступну та резолютивну частини. Повний текст рішення складено 23.11.2018 р. Позовні вимоги задоволено частково. Стягнуто 190 920 874,40 грн. заборгованості балансування, 20 906 816,79 грн. - пені, 2 917 445,87 грн. - 3% річних, 10 835 551,33 грн. - інфляційних втрат, 414 175,72 грн. - судового збору.</p> <p>ВАТ "Кіровоградгаз" подано апеляційну скаргу. Ухвалою Центрального апеляційного господарського суду від 27.12.2018р. відкрито провадження за апеляційною скаргою ВАТ "Кіровоградгаз" 05.03.2019р. судом прийнято постанову.</p> <p>ДП "Кіровоградтепло" ТОВ "ЦНТІ УНГА" подано апеляційну скаргу, яку ухвалою Центрального апеляційного господарського суду від 27.12.2018р. залишено без руху для усунення недоліків.</p> <p>КП "Теплоенергетик" подано апеляційну скаргу, яку ухвалою Центрального апеляційного господарського суду від 27.12.2018р. залишено без руху для усунення недоліків.</p> <p>28.03.2019 ВАТ "Кіровоградгаз" подано касаційну скаргу на рішення господарського суду Кіровоградської області від 15.11.2018 та постанову Центрального апеляційного господарського суду від 05.03.2019. Справу призначено до розгляду на 18.06.2019 на 11.50.</p> <p>08.04.2019 АТ "УКРТРАНСГАЗ" подано касаційну скаргу на рішення господарського суду Кіровоградської області від 15.11.2018 та постанову Центрального апеляційного господарського суду від 05.03.2019.</p> <p>18.06.2019 судом винесено постанову</p> <p>Новий розгляд: справу призначено до розгляду на 05.11.2019 на 13-30. Судом прийнято рішення. Позовні вимоги задоволено частково: стягнуто з ВАТ "Кіровоградгаз" 69455252,45 грн. основного боргу; 7865471,96 грн. - пені; 882749,17 грн. - 3% річних; 3378191,23 грн. - інфляційних втрат. Стягнуто з АТ "Укртрансгаз" на користь ВАТ "Кіровоградгаз" судового збору 960078,55 грн.</p> <p>ВАТ "Кіровоградгаз" подано апеляційну скаргу. Розгляд справи призначено на 09.04.2020 року на 11:30 .</p> <p>АТ "Укртрансгаз" подано апеляційну скаргу. Розгляд справи призначено на 09.04.2020 року на 11:30.</p>							
2	826/17804/18 (об'єднана)	Окружний адміністративний суд м. Києва, Шостий апеляційний адміністративний суд	ТОВ "Львівгаз Збут"	КМУ	ВАТ "Кіровоградгаз" залучено в якості третьої особи, яка не заявляє самостійних вимог на предмет спору	Про визнання протиправною та не чинною Постанову КМУ від 19.10.2018 №867.	Відмовлено в задоволенні заяви про скасування заходів забезпечення позову. Відмовлено в задоволенні вимог апеляційної скарги.
<b>Опис:</b>							

<p>Розгляд справи призначено на 14.05.2019 об 11.15 год.</p> <p>Розгляд заяви про скасування заходів забезпечення позову призначено до розгляду на 17.12.2018 о 11.00 год. Судом винесено Ухвалу Апеляційну скаргу КМУ на ухвалу окружного адміністративного суду м. Києва про забезпечення позову від 30.11.2018 р. призначено до розгляду на 12 лютого 2019 р. о 14:20. Судом винесено Ухвалу.</p> <p>Апеляційну скаргу КМУ на ухвалу Окружного адміністративного суду міста Києва від 17 грудня 2018 року про визнання протиправними та нечинними пунктів Положення, затвердженого постановою КМУ № 867 від 19 жовтня 2018 року призначено до розгляду на 21.03.2019 о 10.10 год. Судом винесено Ухвалу. Відмовлено в задоволенні вимог апеляційної скарги.</p>							
3	912/970/19	Господарський суд Кіровоградської області	Невавіт Холдінг енд Файненс (НХВ) Лімітед	ВАТ "Кіровоградгаз"		Про визнання недійсними рішень позачергових загальних зборів акціонерів .	Позовна заява залишена без руху. Позивачу надано строк для усунення недоліків.
<p><b>Опис:</b></p> <p>Ухвалою Господарського суду Кіровоградської області від 15.04.2019 позовна заява залишена без руху. Позивачу надано строк для усунення недоліків. Справу призначено до розгляду на 06.06.2019 о 14.30</p> <p>06.06.2019 за ухвалою суду справу об'єднали зі справою № 912/969/19</p>							
4	912/969/19(об'єднана)	Господарський суд Кіровоградської області. Центральний апеляційний господарський суд.	ТОВ "Інвестиційна компанія "Фінлекс-Інвест"Назаренко С.Л.Невавіт Холдінг енд Файненс (НХВ) Лімітед	ВАТ "Кіровоградгаз"		Про визнання недійсними рішень позачергових загальних зборів акціонерів.	Відмовлено в задоволенні вимог апеляційної скарги. Відмовлено в роз'ясненні ухвали Центрального апеляційного господарського суду від 23.09.2019.
<p><b>Опис:</b></p> <p>Справу призначено до розгляду на 06.06.2019 о 15.00</p> <p>06.06.2019 за ухвалою суду справу об'єднали зі справою 912/970/19</p> <p>Справу призначено до розгляду на 16.08.2019 на 11:00. Судом винесено рішення. Позовні вимоги задоволено в повному обсязі.</p> <p>06.09.2019 р. ВАТ "Кіровоградгаз" подано апеляційну скаргу. Справу призначено до розгляду на 23.12.2019 на 11.00. Судом прийнято рішення Відмовлено в задоволенні вимог апеляційної скарги.</p> <p>15.11.2019 ВАТ "Кіровоградгаз" подано заяву про роз'яснення рішення суду (ухвали).</p> <p>25.11.2019 судом винесено ухвалу. Відмовлено в роз'ясненні ухвали Центрального апеляційного господарського суду від 23.09.2019.</p> <p>АТ НАК "Нафтогаз України" подано касаційну скаргу. Справу призначено до розгляду на 21.04.2020 об 11.00 .</p>							
5	340/1209/19	Кіровоградський окружний адміністративний судТретій апеляційний	ВАТ "Кіровоградгаз"	ДФС України		Про визнання протиправною бездіяльності ДФС України по неприйняттю до реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунків	Апеляційну скаргу Державної фіскальної служби України залишено без задоволення

		адміністративний суд				коригування кількісних і вартісних показників до податкових накладних.	
<b>Опис:</b>							
Справу призначено до розгляду на 10.06.2019 о 10.00. Судом винесено рішення: Позовні вимоги задоволено в повному обсязі. ДФС України подано апеляційну скаргу. Справу призначено до розгляду 25.09.2019 об 11.00. Судом винесено постанову : Апеляційну скаргу Державної фіскальної служби України залишено без задоволення.							
6	912/1287/19	Господарський суд Кіровоградської області	ВАТ "Кіровоградгаз"	СП ТОВ "Світловодськпобут"		Про стягнення з СП ТОВ "Світловодськпобут" 2100366,43 грн. компенсації не врегульованого небалансу природного газу.	Розгляд справи зупинено до закінчення розгляду пов'язаної справи 912/1558/18 (за позовом АТ "УКРТРАНСГАЗ" до ВАТ "Кіровоградгаз" про стягнення 335 893 520,06 грн.)
<b>Опис:</b>							
Господарським судом Кіровоградської області 10.07.2019 винесено ухвалу: Розгляд справи зупинено до закінчення розгляду пов'язаної справи 912/1558/18 (за позовом АТ "УКРТРАНСГАЗ" до ВАТ "Кіровоградгаз" про стягнення 335 893 520,06 грн.).							
7	826/10631/17	Окружний адміністративний суд міста Києва. Шостий апеляційний адміністративний суд.	Суринець В.В.	НКРЕКП	ВАТ "Кіровоградгаз" залучено в якості третьої особи, яка не заявляє самостійних вимог на предмет спору (залучено до участі у справі при розгляді апеляційної скарги)	Про визнання протиправною та скасування Постанови від 10.04.2017 р. № 494	Апеляційну скаргу було задоволено частково: скасовано рішення Окружного адміністративного суду м. Києва від 20.09.2018 р., визнано протиправною та скасовано постанову НКРЕКП від 10.04.2017 р. № 494 "Про скасування деяких постанов Національної комісії, що
<b>Опис:</b>							
20.09.2018 Окружним адміністративним судом міста Києва було відмовлено в задоволенні позову Суринця В.В. до НКРЕКП про визнання протиправною та скасування							

<p>Постанови від 10.04.2017 р. № 494 (до розгляду справи судом першої інстанції ВАТ "Кіровоградгаз" не залучали)  Позивачем було подано апеляційну скаргу, до розгляду якої було залучено ВАТ "Кіровоградгаз" в якості третьої особи, яка не заявляє самостійних вимог на предмет спору  Шостим апеляційним адміністративним судом 19.06.2019 р. було винесено постанову: Апеляційну скаргу було задоволено частково: скасовано рішення Окружного адміністративного суду м. Києва від 20.09.2018 р., визнано протиправною та скасовано постанову НКРЕКП від 10.04.2017 р. № 494 "Про скасування деяких постанов Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг" в частині пунктів 1-18 включно, пунктів 20-46 включно.</p>							
8	912/1830/19 (об'єднана)	Господарський суд Кіровоградської області. Центральний апеляційний господарський суд. Господарський суд Кіровоградської області.	ПП "Домострой-О". ВАТ "Кіровоградгаз"	ВАТ "Кіровоградгаз". ПП "Домострой-О".		Про стягнення 584 057,03грн. боргу за договором реструктуризації заборгованості  Про визнання недійсними договорів та стягнення безпідставно отриманих коштів.	Ухвалою суду відмовлено в задоволенні заяви. Відмовлено в задоволенні вимог по зустрічному позову..
<p><b>Опис:</b>  Справу призначено до розгляду на 11.10.2019 о 15.00 год. Судом прийнято рішення: Позовні вимоги задоволено частково. Стягнуто з Відповідача заборгованість за договором про реструктуризацію заборгованості 581 554,24 грн, а також 8 723,31 грн судового збору.  ПП "Домострой-О" подано апеляційну скаргу на окрему ухвалу стосовно дій посадових осіб Олександрійського УЕГГ та ПП "Домострой-О", що містять ознаки дій, переслідваних в кримінальному порядку. Справу призначено до розгляду на 21.11.2019 на 10.00 год. Судом прийнято рішення: Апеляційну скаргу ПП "Домострой-О" задоволено.  ВАТ "Кіровоградгаз" подано апеляційну скаргу на рішення суду. Справу призначено до розгляду на 28.01.2020 на 10.00 . Відмовлено в задоволенні вимог апеляційної скарги.  ВАТ "Кіровоградгаз" подано заяву до Господарського суду Кіровоградської області №07/647 про відстрочення виконання судового рішення по справі № 912/1830/19. Ухвалою суду відмовлено в задоволенні заяви.   Ухвалою господарського суду Кіровоградської області від 30.07.2019 зустрічний позов ВАТ "Кіровоградгаз" об'єднано зі справою № 912/1830/19. Відмовлено в задоволенні вимог по зустрічному позову.</p>							
9	340/2210/19	Кіровоградський окружний адміністративний суд Третій апеляційний господарський суд.	ВАТ "Кіровоградгаз"	ДФС України		Про скасування податкового повідомлення-рішення від 06.06.2019 №0005004614 на загальну суму 810 487,15 грн.	Позовні вимоги задоволено в повному обсязі.
<p><b>Опис:</b>  Справу призначено до розгляду на 28.10.2019 о 10.00 год. Судом прийнято рішення: Позовні вимоги задоволено в повному обсязі.  Відповідачем подано апеляційну скаргу До третього апеляційного господарського суду. Справу призначено до розгляду на 30.04.2020.</p>							
10	912/2386/19	Господарський суд Кіровоградської області.	АТ "Укртрансгаз"	ВАТ "Кіровоградгаз"		Про стягнення 115 026 005,26 грн., з яких: 108 302 475,73 грн. заборгованості, 6 191 585,64	Рішення Господарського суду Кіровоградської

		Центральний апеляційний господарський суд.				грн. пені, 531 943,89 грн. відсотки річних.	області від 14.11.2019 у справі №912/2386/19 залишити без змін.
<b>Опис:</b>							
Справу призначено до розгляду на 14.11.2019 о 10.00 год. Судом прийнято рішення: Позовні вимоги задоволено частково: стягнуто з ВАТ "Кіровоградгаз" 108 302 475,73 грн. заборгованості, 3 095 792,82 грн. пені, 531 943,89 грн. три відсотки річних. АТ "Укртрансгаз" подано апеляційну скаргу. Апеляційну скаргу Акціонерного товариства "Укртрансгаз" на рішення Господарського суду Кіровоградської області від 14.11.2019 у справі №912/2386/19 залишити без задоволення, а Рішення Господарського суду Кіровоградської області від 14.11.2019 у справі №912/2386/19 без змін. Справу призначено до розгляду на 27.01.2020 о 12.00 год.							
11	912/2947/19	Господарський суд Кіровоградської області	АТ "Укртрансгаз"	ВАТ "Кіровоградгаз"		Про стягнення 312 719 229,31 грн.	Позовні вимоги задоволено в повному обсязі.
<b>Опис:</b>							
Справу призначено до розгляду на 25.02.2020 об 11.00 год.							
12	912/2620/19	Господарський суд Кіровоградської області Центральний апеляційний господарський суд	АТ "Укртрансгаз"	СП ТОВ "Світловодськпобут"	ВАТ "Кіровоградгаз" Третя особа з боку позивача	Про зобов'язання повернути майно, стягнення 6 701 698,84 грн.	Апеляційна скарга задоволена. Розгляд справи № 912/2620/19 поновлено.
<b>Опис:</b>							
Справу призначено до розгляду на 05.12.2019 о 11.30 год. Розгляд справи зупинено АТ "УКРТРАНСГАЗ" подано апеляційну скаргу. Центральним апеляційним господарським судом розгляд справи призначено на 16.03.2020 о 15.00. Апеляційна скарга задоволена. Розгляд справи № 912/2620/19 поновлено.							
13	912/3146/19	Господарський суд Кіровоградської області	ВАТ "Кіровоградгаз"	СП ТОВ "Світловодськпобут"		Про стягнення 128 000 грн.	Розгляд справи зупинено.
<b>Опис:</b>							
Справу призначено до розгляду на 11.12.2019 на 11.00 год. Розгляд справи зупинено.							
14	912/3167/19	Господарський суд Кіровоградської області	ВАТ "Кіровоградгаз"	ДП "Кіровоградтепло" ТОВ "ЦНТІ УНГА"		Про стягнення 128 000 грн.	Розгляд справи зупинено.
<b>Опис:</b>							
Справу призначено до розгляду на 11.12.2019 на 10.00 год. Розгляд справи зупинено.							
15	912/3148/19	Господарський суд Кіровоградської області	ВАТ "Кіровоградгаз"	КП "Теплоенергетик"		Про стягнення 128 000 грн.	Розгляд справи зупинено.

<b>Опис:</b>							
Справу призначено до розгляду на 18.12.2019 об 11.00 год. Розгляд справи зупинено.							
16	912/2642/19	Господарський суд Кіровоградської області	АТ "Укртрансгаз"	ДП "Кіровоградтепло" ТОВ "ЦНТІ УНГА"	ВАТ "Кіровоградгаз" - третя особа з боку відповідача	Про зобов'язання повернути майно, стягнення 114 291 782,33 грн.	Об'єднати в одне провадження справу №912/2642/19 із справою № 912/3485/19.
<b>Опис:</b>							
Справу призначено до розгляду на 18.12.2019 о 15.00 год. Судом винесено ухвалу: Об'єднати в одне провадження справу №912/2642/19 із справою № 912/3485/19.							
17	912/3485/19	Господарський суд Кіровоградської області	ДП "Кіровоградтепло" ТОВ "ЦНТІ УНГА"	немає		Про банкрутство ДП "Кіровоградтепло" ТОВ "ЦНТІ УНГА".	Розгляд справи зупинено.
<b>Опис:</b>							
Розгляд справи зупинено.							
18	398/1773/19	Олександрійський міськрайонний суд Кіровоградської області	Марков Л.В.	ВАТ "Кіровоградгаз"		Про поновлення на роботі.	Розгляд справи призначено на 19.05.2020 на 11.00.
<b>Опис:</b>							
Розгляд справи призначено на 19.05.2020 на 11.00.							
19	389/2990/18	Знам'янський міськрайонний суд Кіровоградської області	Барабаш О.М.	ВАТ "Кіровоградгаз"		Про поновлення на роботі і стягнення заробітної плати за час вимушеного прогулу.	Позовні вимоги задоволено частково.
<b>Опис:</b>							
Розгляд справи призначено на 21.01.2020 Судом винесено рішення: Позовні вимоги задоволено частково. Позивача поновлено на посаді, стягнуто з ВАТ "Кіровоградгаз" середній заробіток за час вимушеного прогулу в розмірі 172 510,65 грн., моральну шкоду в розмірі 1000 грн. та судовий збір на користь держави в розмірі 2439,9 грн.							
20	404/8700/19	Кіровський районний суд м. Кіровограда	ВАТ "Кіровоградгаз"	Беляєнко Д.В.		Про стягнення заборгованості в сумі 60 063,65 грн.	Розгляд справи призначено на 02.04.2020 о 09:55.
<b>Опис:</b>							
Розгляд справи призначено на 02.04.2020 о 09:55.							
21	404/8792/19	Кіровський районний суд м. Кіровограда	ВАТ "Кіровоградгаз"	Шанцов В.Ф.		Про стягнення заборгованості 3420, 96 грн.	Рішенням суду позовні вимоги задоволено.
<b>Опис:</b>							

Розгляд справи призначено на 05.03.2020 о 10:40.							
22	404/9358/19	Кіровський районний суд м. Кіровограда	ВАТ "Кіровоградгаз"	Люшняк - Шлапак Н.І.		Про стягнення заборгованості 38 695,77 грн.	Рішенням суду позовні вимоги задоволено.
<b>Опис:</b>							
Розгляд справи призначено на 11.03.2020 о 15:00.							
23	405/7392/19	Ленінський районний суд м. Кіровограда	Бондаренко Раїса Іллівна	Філія ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз України"	ВАТ "Кіровоградгаз" - третя особа, яка не заявляє самостійні вимоги на предмет спору	Про визнання дій незаконними та скасування рішення про нарахування заборгованості в сумі 9403,36 грн.	Розгляд справи призначено на 31.03.2020 о 10:00.
<b>Опис:</b>							
Розгляд справи призначено на 31.03.2020 о 10:00.							
24	405/562/19	Ленінський районний суд м. Кіровограда	Соколенко Тетяна Михайлівна	ВАТ "Кіровоградгаз"		Про зміну підстав звільнення та стягнення 168 255,79 грн.	Позовну заяву Соколенко Т.М. залишено без розгляду.
<b>Опис:</b>							
10.05.2019 р. ухвалою Ленінського районного суду м. Кіровограда позовну заяву Соколенко Т.М. залишено без розгляду.							
25	404/7558/18	Кіровський районний суд м.Кіровограда. Кропивницький апеляційний суд.	Миронов Олександр Григорович	ВАТ "Кіровоградгаз"		Про скасування дисциплінарного стягнення та відшкодування моральної шкоди.	Рішення суду від 11.02.2019 р. залишено без змін.
<b>Опис:</b>							
11.02.2019 рішенням по справі позов задоволений: скасовано наказ №1122/к від 16.10.2018, поновлено Миронова О.Г. на посаді заступника Голови правління по безпеці, стягнуто середній заробіток за час вимушеного прогулу та моральну шкоду в розмірі 5000 грн ВАТ "Кіровоградгаз" подано апеляційну скаргу. 23.09.2019 ухвалою Кропивницького апеляційного суду відмовлено в задоволенні вимог апеляційної скарги, рішення суду від 11.02.2019 р. залишено без змін.							
26	404/3957/19	Кіровський районний суд м.Кіровограда. Кропивницький апеляційний суд.	Миронов Олександр Григорович	ВАТ "Кіровоградгаз"		Про визнання протиправним та скасування наказу, поновлення на посаді та відшкодування моральної шкоди.	Апеляційна скарга задоволена частково.
<b>Опис:</b>							
20.12.2019 рішенням Кіровського районного суду м. Кіровограда в задоволенні позову Миронова О.Г. відмовлено повністю. 10.01.2020 Мироновим О.Г. подано апеляційну скаргу до Кропивницького апеляційного суду. Розгляд справи призначено на 17.03.2020. Апеляційна скарга задоволена частково.							

27	404/9931/19	Кіровський районний суд м.Кіровограда	Миронов Олександр Григорович	ВАТ "Кіровоградгаз"		Про скасування дисциплінарного стягнення, поновлення в займаній посаді та відшкодування середнього заробітку та моральної шкоди.	Розгляд справи призначено на 19.03.2020 о 16.00 год.
<b>Опис:</b>							
Розгляд справи призначено на 19.03.2020 о 16.00 год.							



## 17. Штрафні санкції щодо емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	Постанова №76, 25.01.2019	НКРЕКП	Штраф за порушення ліцензійних умов.	Штраф за порушення ліцензійних умов в розмірі 425 000,00грн. сплачено.
<b>Опис:</b>				
Штраф за порушення ліцензійних умов.				
2	Постанова №62-ПД-1-Е, 07.03.2019	НКЦПФР	Штраф за правопорушення на ринку цінних паперів	Штраф в розмірі 17 000,00 грн сплачено.
<b>Опис:</b>				
Штраф за правопорушення на ринку цінних паперів				
3	Постанова №63-ПД-1-Е, 07.03.2019	НКЦПФР	Штраф за правопорушення на ринку цінних паперів	Штраф в розмірі 17 000,00 грн. сплачено..
<b>Опис:</b>				
Штраф за правопорушення на ринку цінних паперів .				
4	Постанова №64-ПД-1-Е, 07.03.2019	НКЦПФР	Штраф за правопорушення на ринку цінних паперів	Штраф в розмірі 17 000,00 грн. сплачено.
<b>Опис:</b>				
Штраф за правопорушення на ринку цінних паперів				
5	Постанова №65-ПД-1-Е, 07.03.2019	НКЦПФР	Штраф за правопорушення на ринку цінних паперів	Штраф в розмірі 17 000,00 грн. сплачено.
<b>Опис:</b>				
Штраф за правопорушення на ринку цінних паперів .				
6	Постанова №645-ПД-1-Е, 28.11.2019	НКЦПФР	Штраф за правопорушення на ринку цінних паперів	Штраф в розмірі 8 500,00 грн. сплачено.
<b>Опис:</b>				
Штраф за правопорушення на ринку цінних паперів				
7	Акт №402/11-28-52-07/03365222, 04.07.2019	КУ ГУ ДФС у Кіровоградській обл.	Штраф по податку на землю.	Штраф в розмірі 1 138,67 грн. сплачено.
<b>Опис:</b>				
Штраф по податку на землю				
8	По справі №912/1702/18, 05.09.2018	Господарський суд Кіровоградської області	Штраф по договору №17-106-ВТВ.	Штраф по договору №17-106-ВТВ від 21.09.2017 в розмірі 370000 грн. сплачено.
<b>Опис:</b>				
Протягом 2019 року ВАТ "Кіровоградгаз" сплатив НАК "Нафтогаз України" штрафні санкції по договору №17-106-ВТВ від 21.09.2017.				

## XI. Опис бізнесу

### Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Немає змін в організаційній структурі Товариства відповідно до попередніх звітних періодів.

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

#### 1. Чисельність працівників

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу товариства за 2019 рік складає 1338 осіб, що на 218 особи (або 14 %) менше ніж у відповідному періоді 2018 року та на 189 особи (або 12 %) менше показників, передбачених планом.

За 2019 рік : прийнято працівників - 200 осіб,

вибуло на підприємстві - 390 осіб,

у т. ч. 86 осіб в зв'язку зі скороченням штату працівників.

За 2018 рік: прийнято працівників - 259 осіб,

вибуло на підприємстві - 353 осіб.

Зменшення штатної чисельності працівників за 2019 рік, пов'язано з реорганізацією окремих відділів та служб товариства ВАТ "Кіровоградгаз", виведенням вільних вакантних посад зі штатного розпису та скороченням штату працівників з 26.04.2019 року.

Скорочення розміру грошового забезпечення підприємства у 2019 році, яке виникло в зв'язку з тим, що діючий тариф у розмірі 613,30 грн. за тис.м<sup>3</sup> (витрати на оплату праці, передбачені тарифом -216,85 грн.) не відшкодовує фактичні обґрунтовані витрати підприємства, збільшило плинність працівників.

Зміни облікової чисельності працівників за 2019 рік в порівнянні з відповідним періодом 2018 року відбулись за рахунок плинності кадрів та скорочення чисельності працівників головного офісу, філій та ДП "Центргаз".

#### 2. Фонд оплати праці

Зростання витрат на оплату праці штатних працівників більше ніж у відповідному періоді 2018 року на 24150,5 тис. грн., та на 6956 тис. грн. більше показників, передбачених планом. Це пов'язано із:

1. підвищенням з 01.11.2018 року місячних посадових окладів керівникам, професіоналам, фахівцям та технічним службовцям на 20%;
2. підвищенням рівня основної заробітної плати всім категоріям працівників ВАТ "Кіровоградгаз" на 15% з 01.01.2019 року з метою дотримання мінімальних державних гарантій по оплаті праці, затверджених бюджетом України на 2019 рік;
3. перегляд рівня основної заробітної плати всім категоріям працівників ВАТ "Кіровоградгаз" в зв'язку з введенням в дію з 26.04.2019р. нового штатного розпису, створеного на підставі розрахунку нормативної чисельності працівників на 2019 рік;
4. зростанням рівня приросту індексу споживчих цін (ІСЦ) (з березня місяця 2018 по березень 2019 року індексувалась заробітна плата робітників товариства). Законом України від 06.02.2003р. № 491-IV і Постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003р. № 1078 (із змінами і доповненнями, внесеними постановою від 12.03.2008р. № 170) передбачено обов'язкове проведення щомісячної індексації грошових доходів населення, яка здійснюється в зв'язку з щомісячним зростанням індексу споживчих цін (інфляцією) за даними Держкомстату України;
5. виплатою компенсації відпустки в зв'язку із великим звільненням працівників (за 2019р. -390 осіб) -2502 тис. грн.;
6. виплатою одноразового заохочення до ювілейних та пам'ятних дат - 3221,6 тис. грн.;
7. вихідна допомога в зв'язку з скороченням штату працівників - 7414 тис. грн.;
8. збільшенням виплат соціального характеру (відшкодування працівникам вартості проїзду транспортом загального користування) в зв'язку з підвищенням вартості проїзду.

Фонд оплати праці працівників, які не перебували в обліковому складі за 2019 рік порівняно з попереднім періодом 2018 року збільшився на майже в 1,4 рази.

Це пов'язано із збільшенням кількості працівників, які не перебували в обліковому складі в ДП "Центргаз" (45 осіб) та прийняття працівників на разові роботи до Колцентру (прийняття показників лічильників газу від населення).

Товариством ВАТ "Кіровоградгаз" прийнято рішення щодо відновлення виду економічної діяльності "Реалізація скрапленого газу". У зв'язку з тим відновлено штат окремих посад працівників, зайнятих реалізацією скрапленого газу.

### 3. Використання робочого часу

У 2019 році період роботи у режимі скороченого тижня встановлювався з 02 травня - по 30 вересня. На протязі 2018 року не було переведення працівників на режим роботи неповного робочого тижня.

За показниками використання робочого часу у 2019 році у порівнянні з 2018 роком значних змін у структурі використання робочого часу штатних працівників за основними його складовими не відбулося.

### 4. Кадрова програма емітента

Одним із джерел комплектування кадрами була і залишається база даних Кіровоградського міськрайонного і Кіровоградського обласного центрів зайнятості. Пошук спеціалістів з числа безробітних проходив відповідно наданих заявок до відділу кадрів від керівників структурних підрозділів про відкриті вакансії на підприємстві з зазначеними умовами праці та вимогами до кандидатів на працевлаштування у ВАТ "Кіровоградгаз". Також, з метою доукомплектування вакансій Товариства, проводиться розміщення оголошень на сайтах: work.ua, rabota.ua, офіційному сайті ВАТ "Кіровоградгаз", та було залучено вуличне радіо "Голос Кіровоградщини" з наданням інформації щодо існуючих вакансій. З урахуванням кваліфікаційного рівня та досвіду роботи за відповідною рубрикою розглядалися кандидати на працевлаштування та запрошувалися найбільш підходящі на співбесіди. Таким чином, після проведеної роботи протягом 2019 року було прийнято в Товариство 195 чол. за різними категоріями (керівники, професіонали, фахівці, робітники).

Неможливість забезпечення 100-відсоткове заповнення вакантних посад кваліфікованими спеціалістами, таких як водій автотранспортних засобів, електрогазозварник-врізальник, контролер газового господарства, слюсар з експлуатації та ремонту газового устаткування, пов'язані з дефіцитом фонду заробітної плати, низьким рівнем конкурентоспроможності заробітної плати серед підприємств області і міста.

Відділ кадрів ВАТ "Кіровоградгаз" являється організатором навчання і удосконалення професійного рівня відповідних фахівців згідно з потребами товариства за замовленнями керівників підрозділів з урахуванням фінансово-економічної бази товариства.

ВАТ "Кіровоградгаз" намагається дотримуватись встановленої періодичності підвищення кваліфікації керівників і спеціалістів відкритих акціонерних товариств з газопостачання і газифікації з відривом від виробництва. На протязі 2019 року плани підвищення кваліфікації працівниками виконано з урахуванням фінансових можливостей підприємства.

На базі навчально-тренувального центру ВАТ "Кіровоградгаз" проводиться навчання новоприбулих працівників з метою набуття ними галузевих профільних спеціальностей, ведеться робота з підготовки/перепідготовки, підвищення кваліфікації працівників Товариства за робочими спеціальностями з наступним підвищенням кваліфікаційних розрядів. Загальна кількість працівників, що пройшли підготовку/перепідготовку, підвищення кваліфікації на базі НМЦ ВАТ "Кіровоградгаз" в 2019 році складає 288 чол., з них: 39 контролерів газового господарства; 56 слюсарів газового господарства, монтерів, наповнювачів балонів, 36 чоловік підвищили кваліфікаційний розряд та пройшли виробничу практику 18 студентів ДВНЗ "Кіровоградського будівельного коледжу".

На сьогоднішній день Товариство співпрацює переважно з державними освітніми закладами, які в навчальному процесі використовують стандартні опрацьовані багаторічним досвідом підходи і програми.

Триває співпраця з ДВНЗ "Кіровоградським будівельним коледжем", який готує фахівців галузі за спеціальністю "Монтаж, обслуговування устаткування і систем газопостачання"; "Будівництво та експлуатація будівель і споруд". Успіхи студентів на протязі учбового процесу вивчаються навчально-тренувальним центром, відділом кадрів, оскільки виробнича практика проходить на базі підприємства. Після захисту дипломів, кращі з випускників технікуму запрошуються на роботу на робочі спеціальності (слюсарі, контролери, монтери) з перспективами

подальшого професійного росту. Так, протягом 2019 року проведено навчання 18 студентам Кіровоградського будівельного коледжу, з них 4 випускників працевлаштовано у ВАТ "Кіровоградгаз".

Також, молоді працівники підприємства набувають професійних знань, навчаючись заочно в державних ВУЗах України, таких як:

- Центральноукраїнський національний технічний університет;
- Центральноукраїнський державний педагогічний університет ім. В.Винниченка;
- Київський національний торговельно-економічний університет;
- Івано-Франківський національний технічний університет нафти і газу;
- Полтавський університет економіки і торгівлі.

Укладено договір із Львівським державним техніко-економічним коледжем на проведення навчання фахівців ВАТ "Кіровоградгаз" на курсах підвищення кваліфікації в 2019 та 2020 роках.

На 2019 рік за попередніми поданнями керівників структурних підрозділів формувалися групи керівників і спеціалістів за їх посадовим принципом з урахуванням фінансових можливостей та виробничих потреб підприємства, склалися і затверджувалися плани підвищення кваліфікації керівників і спеціалістів.

Завдяки активній роботі відділу кадрів з питань кадрової політики - своєчасного збагачення та оновлення законодавчої, нормативно-правової, довідкової бази, проводяться відповідні заходи, спрямовані на поліпшення роботи з кадрами.

З початку 2017 року всі працівники відділу кадрів ВАТ "Кіровоградгаз" мають змогу користуватися системою "Expertus-Кадри" з додатками. Зміни, що відбуваються в трудовому законодавстві України, нормативно-правовій базі, різна корисна інформація доступні для вільного користування працівниками кадрової служби ВАТ "Кіровоградгаз". Електронна версія оновлюється кожні 2 години. Система включає в свій зміст об'ємну інформацію: "Офіційні документи", "Зразки", "Довідники", "Консультації" "Журнали та книги". Існує можливість онлайн-запитування з отриманням відповідей від кваліфікованих експертів. Також, система передбачає користування журналами "Кадровик-01", "Секретар", книги з корисною інформацією. Активна участь у семінарах в м. Києві, м. Кропивницькому (Кіровограді) дає змогу своєчасно ознайомлюватися зі змінами, що відбуваються в трудовому законодавстві України, нормативно-правовій базі. Періодично проводяться наради в головному офісі, де розглядаються актуальні теми щодо змін в трудовому законодавстві, веденню кадрового діловодства, поточні питання та постійне тісне спілкування засобами телефонного зв'язку та електронною поштою з працівниками кадрової служби управління Товариства для забезпечення їх ефективного функціонування.

З 2015 року проведено впровадження програми ІС:8 УПП для підприємств України, Для виконання цієї роботи було укладено угоду з ТОВ "Інфорс". В результаті чого, значно зменшено витрати часу на оформлення річної, квартальної, місячної звітності, ведення табелів, підготовки довідкової інформації на вимогу різних керівних організацій. На даний час програмним забезпеченням охоплені всі фахівці, включаючи УЕГГ. Силами фахівців управління інформаційних технологій ВАТ "Кіровоградгаз" проводиться постійне оновлення програми, модернізація, доопрацювання типових конфігурацій під потреби користувачів.

В 2019 році запроваджено автоматизовану систему управління документообігом в базі з назвою "ВАТ КіровоградГАЗ/ВАС Документооборот КОРП". З 16 грудня 2019 року розпочато старт промислової експлуатації програми "ІС: ВАС Документообіг". Робота з погодження, реєстрації, підписання та прийняття до виконання наказів, розпоряджень, вхідної, вихідної документації, службових записок, листування проводиться безпосередньо через документообіг.

На підставі рішення річних загальних зборів акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз" від 31.05.2018 (протокол №10) введено в дію Кодекс корпоративної етики ВАТ "Кіровоградгаз", Антикорупційну програму ВАТ "Кіровоградгаз", Політику з питань врегулювання конфлікту інтересів ВАТ "Кіровоградгаз".

З березня 2019 року розпочато проект по впровадженню стандартів ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001, ISO 50001. З метою удосконалення документації інтегрованої системи менеджменту, в вересні 2019 року введено в дію "Політику в області якості", "Політику в області охорони здоров'я і безпеки праці", "Політику в області екологічного менеджменту", "Політику в області енергетичного менеджменту". Також, у зв'язку з підготовкою до сертифікації ВАТ "Кіровоградгаз" за міжнародними стандартами, в листопаді 2019 року затверджено цілі по інтегрованій системі менеджменту на 2020 рік. Масштабний проект - метою якого було отримання сертифікації за міжнародним стандартом ISO 9001:2015 Системи менеджменту якості, в грудні 2019 року успішно пройдений. Працівники Товариства отримали високу оцінку від зовнішнього незалежного аудита за бездоганно пройдену

процедуру сертифікації. Результати аудиту передані до органу сертифікації у США. 22 січня 2020 року отримано сертифікат за міжнародним стандартом ISO 9001:2015.

Оцінка персоналу є невід'ємною частиною управління персоналом у всіх його підсистемах. Це процедура, що здійснюється з метою виявлення ступеня відповідності професійних, ділових та особистих якостей працівника, кількісних і якісних результатів його трудової діяльності певним вимогам. Оцінка персоналу дозволяє визначити значимість співробітників для підприємства і стимулювати зміни їх діяльності в кращу сторону. Ефективність праці визначається особистим ставленням людини до праці, її трудовою поведінкою. В основі сучасного механізму ринкових трудових відносин використовуються моделі комплексного управління персоналом підприємства, включаючи такі стадії роботи, як мотивація, підбір і розстановка персоналу, розвиток і підготовка працівників, аналіз і оцінка результатів трудової діяльності, винагорода персоналу та ін. Відділ кадрів ВАТ "Кіровоградгаз" забезпечує укомплектування підприємства працівниками необхідних професій, спеціальностей і кваліфікації; визначає потребу в персоналі, вивчає ринок праці; здійснює підбір і навчання персоналу; організовує проведення конкурсів на заміщення вакантних посад, підготовку кадрового резерву підприємства; бере участь у плануванні соціального розвитку трудового колективу, видах мотивації; складає і оформляє трудові договори, веде особисті справи працівників та іншу кадрову документацію на підприємстві.

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

**Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності**  
ВАТ "Кіровоградгаз" не проводить спільну діяльність з іншими організаціями.

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

Будь-яких пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітного періоду до Товариства не надходило.

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

Облікова політика ВАТ "Кіровоградгаз" розкриває основи, стандарти, правила і процедури обліку, які застосовуються Відкритим акціонерним товариством по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" (далі - Підприємство) при веденні обліку та складанні фінансової звітності у відповідності до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ). Облікова політика ВАТ "Кіровоградгаз" згідно міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності була затверджена рішенням Правління ВАТ "Кіровоградгаз" від 20.03.2019, протокол №04/2019 та введена в дію з 01.01.2019 року.

Дана Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізацію окремих статей фінансової звітності Підприємства.

Застосування облікової політики Підприємства вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є такою очевидною з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду, та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням об'єктів основних засобів, які оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за

передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Фінансова звітність подається у гривні, яка є функціональною валютою Підприємства. Усі суми, відображені у фінансовій звітності, подаються у гривнях, округлених до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

#### Основні засоби

ВАТ "Кіровоградгаз" використовує модель переоцінки для оцінки основних засобів, за виключенням інших основних засобів та незавершеного будівництва, яке обліковується за первісною вартістю. Справедлива вартість базується на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Частота проведення переоцінок залежить від зміни справедливої вартості активів, які оцінюються. Незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів була виконана станом на 31 грудня 2019 року. Подальші надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат. Первісна вартість придбаних та створених власними силами кваліфікованих активів, включає витрати на позики. Будь-яке збільшення балансової вартості, яке виникає у результаті переоцінок, відображається у складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи. Зменшення, які взаємно зараховують раніше визнані збільшення того самого активу, відображаються у складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи; а всі інші зменшення включаються до звіту про прибутки або збитки. У тій мірі в якій збиток від зменшення корисності того самого знеціненого активу був визнаний раніше у складі звіту про прибутки або збитки, сторнування цього збитку від зменшення корисності також визнається у звіті про прибутки або збитки. Витрати, понесені для заміни компонента об'єкту основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються за балансовою вартістю заміненого компонента, який припиняє визнаватися. Подальші витрати включаються у балансову вартість активу або визнаються як окремих актив, залежно від обставин, тоді, коли існує вірогідність отримання Групою майбутніх економічних вигід, пов'язаних із об'єктом, і вартість об'єкту можна визначити достовірно. Усі інші витрати на ремонт і обслуговування включаються до звіту про прибутки або збитки протягом того фінансового періоду, у якому вони були понесені. Основні засоби припиняють визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу. Прибутки та збитки від вибуття, які визначаються шляхом порівняння надходжень із балансовою вартістю основних засобів, визнаються у звіті про прибутки або збитки. Після продажу або списання переоцінених активів суми, включені до складу резерву переоцінки, переводяться до складу нерозподіленого прибутку.

Незавершене будівництво включає також суми передплат за основні засоби.

#### Знос та амортизація

Знос та амортизація нараховуються у консолідованому звіті про прибутки або збитки на прямолінійній основі для розподілу витрат окремих активів на їхню ліквідаційну вартість протягом їх очікуваних строків корисного використання. Нарахування зносу починається із моменту придбання або, у випадку зі створеними власними силами активами, з моменту, коли актив завершений і готовий до використання. Незавершене будівництво не амортизується.

#### Нематеріальні активи

Нематеріальні активи мають визначені строки корисного використання і включають, головним чином, капіталізовані витрати на програмне забезпечення. Придбане програмне забезпечення капіталізується на основі витрат, понесених для придбання та доведення їх до використання. Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності, якщо такі є. У випадку зменшення корисності балансова вартість нематеріальних активів списується до більшої з величин: вартості під час використання та справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж.

#### Оренда

Починаючи з 1 січня 2019 року ВАТ "Кіровоградгаз" застосовує МСФЗ 16 "Оренда". Активи у формі права користування та зобов'язання за орендою відображаються у звіті про фінансовий стан,

які оцінюються за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, які не були виплачені на дату початку оренди, дисконтованих із використанням розрахункової відсоткової ставки за договорами оренди. Якщо цю ставку неможливо одразу визначити, використовується ставка додаткових запозичень. Амортизація активів в формі права користування та відсотків за зобов'язаннями з оренди відображається у звіті про фінансові результати. Загальна сума сплачених грошових коштів на основну суму представляється в складі фінансової діяльності в звіті про рух грошових коштів, а відсотки представляються в складі операційної діяльності. Товариство відображає орендні виплати по короткостроковій оренді і оренді активів з низькою вартістю як операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку дії оренди.

#### Зменшення корисності нефінансових активів

Активи переглядаються на предмет зменшення корисності тоді, коли події і обставини вказують на те, що балансову вартість не буде можливо відшкодувати. Збиток від зменшення корисності визнається у сумі, на яку балансова вартість активів перевищує їхню вартість відшкодування. Вартість відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі потоки грошових коштів, які можна визначити (одиниці, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого сторнування зменшення корисності на кожну звітну дату.

Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, якщо відповідний актив не відображається за переоціненою вартістю. У такому випадку збиток від зменшення корисності відображається аналогічно зменшенню у результаті переоцінки.

У випадку коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки її вартості відшкодування, таким чином щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби не було визнано жодного збитку від зменшення корисності для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, якщо відповідний актив не відображається за переоціненою вартістю. У такому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається аналогічно збільшенню у результаті переоцінки.

#### Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Основні фінансові інструменти включають позики, грошові кошти та залишки на банківських рахунках, дебіторську та кредиторську заборгованість. Усі операції придбання і продажу фінансових інструментів, які вимагають постачання протягом часового проміжку, визначеного нормативними актами або практикою відповідного ринку ("звичайні" операції придбання або продажу), відображаються на дату здійснення операції, на дату, на яку Товариство приймає зобов'язання доставити фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання і продажу визнаються на дату розрахунків.

#### Класифікація і подальша оцінка фінансових активів

Товариство класифікує свої фінансові активи на такі категорії оцінки: (а) кредити і дебіторську заборгованість і (б) фінансові активи, наявні для продажу.

Фінансові активи у подальшому оцінюються за амортизованою або справедливою вартістю. При цьому інвестиції у боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес моделі, метою якої є збір потоків грошових коштів за договорами і які мають потоки грошових коштів за договорами, які складаються виключно із виплати основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості, звичайно оцінюються за амортизованою вартістю на кінець подальших звітних періодів. Боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес моделі, мета якої досягається за рахунок як збору потоків грошових коштів за договорами, так і продажу активів, і які мають контрактні умови фінансових активів, які на визначені дати генерують потоки грошових коштів, які являють собою виключно виплати основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів. Усі інші інвестиції у боргові інструменти та інструменти капіталу оцінюються за їхньою справедливою вартістю на кінець подальших звітних періодів. Амортизована вартість розраховується із

використанням методу ефективної відсоткової ставки та визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно із первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для відповідного інструменту. Товариство використовує практичний прийом згідно якого амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків, дорівнює їхній номінальній вартості.

#### Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Дивіденди за інструментами власного капіталу визнаються у звіті про прибутки або збитки, коли встановлене право Товариства на отримання платежів та існує вірогідність надходження економічних вигід. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки або збитки того періоду, у якому вони були понесені у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання інвестицій. Істотне або тривале зменшення справедливої вартості інструменту менше його первісної вартості є показником того, що він знецінився. Сукупний збиток від зменшення корисності, який визначається як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності цього активу, раніше визнаного у складі звіту про прибутки або збитки, вилучається із власного капіталу та визнається у складі звіту про прибутки або збитки. Збитки від зменшення корисності інструментів власного капіталу не сторнуються у складі звіту про прибутки або збитки.

#### Зменшення корисності фінансових активів

ВАТ "Кіровоградгаз" застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії фінансових активів, як дозволено в МСФЗ 9. Очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату відображаються так, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання. Очікувані кредитні збитки розраховуються використовуючи матриці міграції на основі історичного досвіду дефолту дебіторів та аналізі поточного стану дебітора. Нараховується 100% резерв зменшення корисності на дебіторську заборгованість, яка прострочена на термін більше 365 днів, на дебіторську заборгованість контрагента, який розпочав процедуру банкрутства, ліквідації або фінансової реорганізації. Відповідно до історичного досвіду, ймовірність повернення відповідної дебіторської заборгованості є вкрай малою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки або збитки. У випадку, якщо дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок резерву для дебіторської заборгованості. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу звіту про прибутки або збитки.

#### Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через доходи та збитки. Фінансові зобов'язання які не є а) умовною компенсацією покупця при об'єднанні бізнесів, б) утримуваних для торгівлі, або в) визначених по справедливій вартості через прибутки або збитки, в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю використовуючи метод ефективної ставки відсотка. Ефективна відсоткова ставка - це ставка яка приводить майбутні грошові виплати (включаючи всі гонорари та додаткові збори сплачені або отримані, витрати на транзакції та інші премії або знижки) протягом очікуваного строку дії фінансового зобов'язання або (де доречно) більш коротшого періоду, до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

#### Припинення визнання фінансових інструментів

Фінансові активи припиняють визнаватися коли а) активи погашені або права на потоки грошових коштів від активів втратили свою силу, або б) передано усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами, або в) не передано і не збережено усі істотні права та винагороди від володіння, але втрачено контроль.

Фінансові зобов'язання припиняють визнаватися тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, скасовані чи строк виконання яких закінчився. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, яке припинило визнаватися, та виплаченою компенсацією визнається у складі звіту про прибутки або збитки.



### Податок на прибуток

Податок на прибуток у відповідності до українського законодавства, яке діяло або фактично діяло на звітну дату. Податок на прибуток включає нарахування поточного податку та відстроченого податку і визнається у звіті про прибутки або збитки, якщо він не стосується операцій, які вже були визнані у тому самому або інших періодах у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу. Поточний податок є сумою, яку передбачається сплатити або відшкодувати у податкових органів стосовно оподатковуваних прибутків або збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, крім податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток нараховується із використанням методу балансових зобов'язань на перенесені на майбутні періоди податкові збитки і тимчасові різниці, які виникають між податковими базами активів та зобов'язань і їхньою балансовою вартістю для цілей складання консолідованої фінансової звітності. Залишки відстроченого податку оцінюються за ставками оподаткування, які діяли або фактично діяли на звітну дату, які, як очікується, будуть застосовуватись до періоду, в якому передбачається сторнування тимчасових різниць або реалізація перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць, які відносяться на витрати, та перенесених на майбутні періоди податкових збитків відображаються лише у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання достатніх майбутніх оподатковуваних прибутків, за рахунок яких передбачається реалізувати ці вирахування.

### Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати, понесені на придбання запасів, виробничі або конверсійні та інші витрати, понесені на доведення до їхнього поточного місця розташування та стану. Первісна вартість вироблених запасів включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності. Вартість запасів визначається на основі методу "перше надходження - перше вибуття" для всіх запасів, за виключенням природного газу, для якого використовується метод середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну реалізації під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням вартості завершення та витрат на продаж.

### Торгова дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву на знецінення.

### Передоплати видані та інші оборотні активи

Передоплати відображаються за первісною вартістю без ПДВ, за вирахуванням резерву на знецінення. Передплата класифікується як необоротний актив, коли товари або послуги, які стосуються цієї передплати, передбачається отримати після одного року або коли передплата стосується активу, який сам класифікується як необоротний після первісного визнання. Якщо існує ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передплати, не будуть отримані, то Товариство зараховує резерв знецінення на відповідну переплату з одночасним визнанням витрат у звіті про прибутки або збитки.

### Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити на вимогу у банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції із первісними термінами погашення три місяці або менше. Обмежені до використання залишки виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів. Залишки, обмежені для обміну або використання на погашення зобов'язання протягом від трьох до дванадцяти місяців від звітної дати, включаються до складу інших оборотних активів. Залишки, обмежені для обміну або використання на погашення зобов'язання протягом, як мінімум, дванадцяти місяців від звітної дати, включаються до складу інших необоротних активів.

### Акціонерний капітал

Прості іменні акції класифікуються як власний капітал. Додаткові витрати, які безпосередньо стосуються випуску нових акцій, відображаються у складі власного капіталу як вирахування із

надходжень, за виключенням податку.

#### Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються із власного капіталу на звітну дату лише тоді, коли вони оголошуються до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається тоді, коли вони пропонуються до звітної дати або пропонуються чи оголошуються після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

#### Торгова кредиторська заборгованість

Торгова кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється згідно з викладеною вище політикою щодо фінансових інструментів. У подальшому інструменти із фіксованими термінами погашення переоцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операції та будь-якого дисконту або премії на момент погашення.

#### Аванси отримані

Аванси отримані відображаються у розмірі первісно отриманих сум за виключенням ПДВ. Суми отриманих авансів передбачається реалізувати шляхом отримання доходів від звичайної діяльності.

#### Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке витікає із обставин, внаслідок минулої події та існує вірогідність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Витрати на будь-яке забезпечення подаються у консолідованому звіті про прибутки або збитки, за вирахуванням будь-якого відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, то резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, якщо це доцільно, ризики, характерні для відповідного зобов'язання. Якщо використовується дисконтування, то збільшення резерву у результаті плину часу визнається як фінансові витрати.

#### Інші зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням понесених витрат на здійснення операцій і у подальшому відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Інші нефінансові зобов'язання оцінюються за первісною вартістю.

#### Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у консолідованій фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність набуття економічних вигід. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, окрім випадків, коли існує вірогідність вибуття економічних ресурсів для врегулювання зобов'язань і їх суму можна достовірно визначити. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, окрім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є малоімовірною.

#### Визнання доходів

Доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Товариство матиме право в обмін за ці товари та послуги. Використовується п'яти етапна модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Дохід від реалізації послуг по розподілу газу відображається по мірі надання даних послуг, підтвердженням чого є доставка газу покупцю згідно з договором.

#### Визнання витрат

Витрати відображаються за методом нарахування. Собівартість реалізації товарів включає ціну придбання, витрати на транспортування, комісії, які стосуються договорів постачання, та інші відповідні витрати.

#### Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати включають витрати на виплату відсотків за позиками, збитки від дострокового погашення кредитів, доходи з відсотків за депозитними та поточними рахунками, доходи або збитки від випуску фінансових інструментів та амортизованого дисконту за пенсійними зобов'язаннями та забезпеченнями.

#### Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними внесками

Товариство робить визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені.

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

Основними виробничими показниками для товариства є :

- Розподіл природного газу розподільними газопроводами до всіх категорій споживачів Кіровоградської області;
- Виконання робіт та послуг (інша діяльність) по газифікації, ремонтах та обслуговуванню газопроводів, газових приладів та обладнання.

ВАТ "Кіровоградгаз", як Оператор газорозподільної системи (далі ГРМ), відповідає за надійну та безпечну експлуатацію, підтримання у належному стані та розвиток газорозподільної системи, яка на законних підставах перебуває у господарському віданні, користуванні та у власності Оператора ГРМ.

Станом на 01.01.2020 р. в області експлуатується 4 955,02 км розподільних газопроводів, в тому числі 347,05 км газопроводів високого тиску 1-ї категорії, 751,37 км газопроводів високого тиску 2-ї категорії, 1 467,05 км, газопроводів середнього тиску та 2 389,55 км газопроводів низького тиску. Газові мережі області у більшості своїй, це сталеві газопроводи 2 672,25 км, з поліетилену - 1 718,51 км газових мереж (39%).

Необхідний режим газопостачання в цих мережах забезпечують 1 794 газорегуляторних пунктів (далі ГРП) і шафових газорегуляторних пунктів (далі ШГРП), з них на балансі товариства 1 312 шт.

Захист газових мереж від електрохімічної корозії забезпечується за допомогою 504 станцій катодного захисту (далі СКЗ), з них на балансі товариства 494 шт. Рівень захищеності мереж становить 97,17%.

На сьогоднішній день у Кіровоградській області газифіковано природним газом: 7 міст, 19 селищ міського типу, 221 село, всього 247 населених пунктів.

Основними умовами забезпечення функціонування ГРМ, є:

- надійна та безпечна експлуатація газорозподільних систем:
- утримання ГРМ та об'єктів систем розподілу газу відповідно до вимог діючих нормативних документів (технічний огляд, технічне обслуговування зовнішніх мереж і споруд на них, комплексне

приладове обстеження газових мереж, ліквідація аварійних ситуацій в ГРМ, поточні та капітальні ремонти);

- здійснення заходів щодо підвищення технічного рівня ГРМ з урахуванням оптимізації витрат на їх утримання (заміна обладнання ГРП, ШГРП, установки катодного захисту (далі УКЗ), теледиспетчеризація ГРП, СКЗ);
- забезпечення оперативно-диспетчерського управління та аварійно-відновлювальних робіт на об'єктах ГРМ;

На виконання умов безаварійної експлуатації ГРМ, направлена основна діяльність експлуатаційних підрозділів товариства (служб експлуатації та захисту підземних газопроводів, аварійно-диспетчерської служб), а саме:

- підтримання в робочому стані газового обладнання ГРП, ШГРП, СКЗ;
- підтримання оптимального вихідного тиску з ГРП, ШГРП,
- замір тиску газу в газорозподільній системі та планування заходів по стабілізації тиску газу в мережах;
- контроль за дотриманням графіків технічного огляду та обслуговування ГРМ;
- діагностика та обстеження ГРМ за допомогою високочутливої лазерної системи виявлення метану: "VSR Digita Inspectra" та приладів контролю і діагностики (шукачі витоків газу, шукачі пошкодження ізоляції, ультразвукові імпульсні товщиноміри ізоляційного покриття та стінки металу газопроводу).

Використання експлуатаційними службами сучасного обладнання та високочутливих приладів дало змогу:

- а) проводити щорічне надтрасове обстеження підземних газопроводів в повному обсязі;
- б) виявляти витoki газу та пошкодження ізоляційного покриття на ранніх стадіях;
- в) перейти на систему обслуговування ГРМ з більшим інтервалом періодичності;
- г) покращити якість обслуговування.

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

За 2019 рік вартість основних засобів ВАТ "Кіровоградгаз" з урахуванням незавершених капітальних інвестицій збільшилась за рахунок будівництва нових газопроводів (приєднань до газорозподільних мереж), модернізації діючої газорозподільної системи, прийняття на баланс газопроводів та споруд на них на суму - 7 301 тис.грн., придбання автомобільного транспорту - 1 134 тис.грн., обладнання та інших основних засобів - 1 160.

Товариством виконується комплекс робіт для підтримання в робочому стані, удосконаленню конструкцій, підвищенню технологічного рівня систем газопостачання та споруд на них, який включено до десятилітнього Плану розвитку газорозподільної системи ВАТ "Кіровоградгаз" на 2019-2028 роки. Згідно Плану розвитку газорозподільної системи ВАТ "Кіровоградгаз" на 2019-2028 роки, в 2019 році придбано та впроваджено 23 одиниці перетворювачів модульних катодного захисту інверторного типу з телеметрією . Придбано та впроваджено 715 од. пошукових приладів.

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

Станом на 01 січня 2019 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби на загальну суму 695 619 тис. грн. по залишковій вартості з урахуванням незавершеного капітального будівництва. Основні засоби визнаються Товариством активами (до моменту введення в експлуатацію - у вигляді незавершених капітальних інвестицій) при виконанні всіх наступних умов:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає, пов'язані з даним об'єктом, майбутні економічні вигоди;
- всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з використанням основного засобу вже перейшли до

Компанії;

- первісна вартість даного об'єкта може бути достовірно оцінена;
- передбачається використовувати об'єкт протягом строку більше одного року або більше операційного циклу;
- первісна вартість активу (для буферного газу - в цілому, а для інших основних засобів - для кожного об'єкту основних засобів) перевищує мінімальний рівень, визначений для основних засобів згідно з нормами Податкового кодексу України..

Собівартість придбаних основних засобів включає:

- ціну придбання, яка сплачується постачальникам активів і підрядникам (без непрямих податків);
- суми непрямих податків, у зв'язку з придбанням зазначених активів, якщо такі податки не відшкодовуються;
- реєстраційні збори, державне мито, суми ввізного митного збору та аналогічні платежі, які здійснюються у зв'язку з отриманням (придбанням) прав на такі об'єкти;
- витрати на страхування ризиків доставки;
- витрати на транспортування, встановлення, наладку, монтаж основних засобів;
- витрати на демонтаж, переміщення та відновлення території, на якій розташований об'єкт, що визнаються та оцінюються відповідно до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи";
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до робочого стану для використання в запланованих цілях (в т.ч. витрати на придбання, доставку і закачування буферного газу до ПСГ).

Собівартість активу, створеного власними силами, визначається з використанням тих самих принципів, як і для придбаного активу, і включає:

- вартість матеріалів;
- прямі витрати на оплату праці (в т.ч. витрати щодо нарахування забезпечень на виплату відпусток, квартальних премій, винагороди за підсумками роботи за рік, тощо);
- відповідну частку виробничих накладних витрат;
- витрати на позики.

В подальшому основні засоби Товариства відображаються у фінансовій звітності із застосуванням моделі переоцінки. Для відображення основних засобів за справедливою вартістю Товариство використало результати роботи професійних незалежних оцінювачів станом на 31 грудня 2019 року. Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваних строків їх корисного використання.

Інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків проведена в повному обсязі.

У 2019 році вирішили наступні екологічні питання:

- Недопущення перевищення кількості утворення та збереження відходів I - IV класу небезпеки, що внесені в "декларацію про утворення відходів у 2019 році"

Згідно плану капітального будівництва на 2019 рік ВАТ "Кіровоградгаз" передбачені витрати на капітальне будівництво в розмірі 34120 тис. грн. фактично виконано 7187 тис. грн.

Для забезпечення безаварійного та безперебійного постачання газом на проблемних ділянках газопроводів, для вирівнювання тиску в газопроводах виконано кільцювання газових мереж, будівництво закріпівки вул.В.Биківська, вул.Вокзальна 27 к.3 та вул.Андріївська,10а на суму 34 тис. грн. для покращення системи газопостачання .

В Кіровоградській області за 2019 рік встановлено - 1716 шт. лічильників на суму- 3334 тис. грн., виконано заміну лічильників які не відповідають вимогам стандартів і ремонт яких економічно недоцільний -747 шт. на суму - 1186 тис.грн.

У 2019 році надані послуги газотранспортним підприємством по приєднанню Замовників до газових мереж на суму - 2601тис.грн.

Для дистанційного зняття показників лічильників природного газу по Кіровоградській області у 2019 році було встановлено -8 шт. модемів на вузлах обліку на суму- 32 тис.грн.

У 2019 році інвестиції були направлені на придбання і заміну зношеного обладнання виконання - 3183 тис.грн в т. ч.

- придбання і заміну приладів інструментів на суму - 192 тис.грн.
- придбання транспортних засобів -2580 тис.грн.
- заміну комп'ютерної техніки, друкувальних пристроїв, устаткування зв'язку на суму - 302 тис.грн.

-інші основні засоби на суму - 109 тис.грн.

Капітальні ремонти за рахунок капітальних інвестицій у 2019 році фактично складають:

-на ремонт і заміну газових мереж і споруд - 6453 тис.грн.

-на нежитлові будівлі - 273 тис.грн.

-на ремонт автотранспорту -59 тис.грн.

Придбання інших необоротних активів на суму- 262 тис.грн.

Планується в 2020 році капітальні інвестиції залучати в:

-капітальне будівництво

-на придбання і заміну обладнання

-капітальний ремонт власного і державного майна

-придбання необоротних матеріальних активів

-нематеріальні активи.

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

До проблем, які впливають на діяльність Товариства можна віднести:

#### **1. Макроекономічні**

а) ситуація в економіці, світова економічна криза

б) підвищення рівня конкуренції на ринку послуг

в) митна політика

г) відсутність стабільного правового поля

д) торгові війни на ринку природного газу

е) падіння інвестиційних вкладень в розвиток економіки

ж) ескалація військового конфлікту.

#### **2. Мікроекономічні**

а) нестабільність ринкового середовища

б) відсутність обігових коштів для оновлення виробництва, фізичний і моральний знос основних засобів та неможливість відновлення устаткування

в) загроза банкрутства

г) незадовільний стан проплат за розподіл природного газу

д) висока ціна на енергоносії.

ВАТ «Кіровоградгаз» здійснює господарську діяльність із розподілу природного газу на території Кіровоградської області на підставі ліцензії відповідно до постанови про видачу ліцензії № 849 від 29.06.2017, виданої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі — НКРЕКП).

Товариство отримує плату за розподіл природного газу за тарифами, встановленими НКРЕКП на підставі п. 13 ч. 1 ст 17, ст. 6 Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» (далі - Закон “Про НКРЕКП”), ст. 8, 9 Закону України «Про природні монополії».

Товариство, як суб'єкт природної монополії, обмежений у своєму праві здійснення інших видів господарської ліцензованої діяльності (розділ II Ліцензійних умов з розподілу природного газу), зважаючи, що діяльність з розподілу природного газу здійснюється ВАТ "Кіровоградгаз" в умовах імперативного державного регулювання, в тому числі, в частині встановлення тарифів на розподіл природного газу (ст. 4 Закону "Про ринок природного газу", ст. ст. 4, 8-10 Закону "Про природні монополії"). Тариф на розподіл природного газу є єдиним джерелом фінансування діяльності Товариства.

Враховуючи тенденцію зниження обсягів розподілу природного газу з причин не залежних від Товариства, різницю в цінах на ВТВ (яка встановлена структурою тарифу та фактичною); зміни собівартості, передбаченої структурою тарифу, внаслідок підвищення цін на паливо, сировину, матеріали, послуги, зростання витрат на оплату праці у зв'язку зі зміною законодавчо визначеного розміру мінімальної заробітної плати відносно врахованих при розрахунку тарифу, ВАТ “Кіровоградгаз” неодноразово звертався до НКРЕКП із заявами про перегляд тарифу до рівня економічно обґрунтованого.

Проте, розмір тарифу в бік економічно обґрунтованого так і не був переглянутий, внаслідок чого ВАТ «Кіровоградгаз» позбавлений можливості компенсувати необхідні для ведення господарської діяльності виробничі витрати, зокрема, здійснювати оплату природного газу на потреби виробничо-технологічних витрат та нормованих витрат власнику - Національній акціонерній компанії «Нафтогаз України» та Акціонерному товариству “Укртрансгаз”.

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

За січень-грудень 2019 року в цілому по ВАТ склалось негативне співвідношення між поточними активами та зобов'язаннями, що підтверджує коефіцієнт покриття: на кінець періоду на 1 грн. поточних зобов'язань припадає 0.12 грн. поточних активів., при оптимальному значенні більше 1.0. Зменшення даного показника на протязі періоду склало 0.13 од.

Коефіцієнт швидкої ліквідності на кінець року склав 0.010 (при нормативному значенні 0,6-0,8).

Значення даного коефіцієнта за період зменшилось на 0.13 од..

Порогове значення коефіцієнту абсолютної ліквідності знаходиться в межах  $>0$  , на кінець періоду його значення склало 0,011 одиниць, зменшення на 0.041 одиниць.

На протязі періоду чистий оборотний капітал зменшився на 244397 тис.грн. проти минулого року і склав станом на 1 січня 2020 року -861826 тис.грн.

За 12 місяців 2019 року коефіцієнт фінансування мав тенденцію до зростання, в порівнянні з січнем-груднем місяцями минулого року його значення збільшилось на 0,40 од.

При пороговому значенні  $>0,1$  на протязі періоду коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами мав значення від -0.74931 до -0.8796.

Коефіцієнт маневреності на протязі звітного року змінився з 1.3438 до 1.2258.

**Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів**

Укладених, але не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду немає.

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

План розвитку товариства, впровадження нових приладів, обладнання, технологій.

1. Товариством виконується комплекс робіт для підтримання в робочому стані, удосконаленню конструкцій, підвищенню технологічного рівня систем газопостачання та споруд на них, який включено до десятилітнього Плану розвитку газорозподільної системи ВАТ "Кіровоградгаз" на 2019-2028 роки: 1 та 2 розділи Інвестиційної програми на 2019 рік:

Назва робіт	Кількість, од	
	План на 2019 рік	Фактично виконано або профінансовано
Технічне обстеження підземних газопроводів, км	1 269,96	1 269,96
Фарбування газових мереж, км	11,85	11,85
Заміна газових мереж, км	0,55	0,55
Заміна відключаючих пристроїв, шт.	9	9
Реконструкція/заміна: -ШРП, од.	22	22
Реконструкція/капітальний ремонт: - ГРП (будівлі),од.	9	0
Реконструкцію/капітальний ремонт УКЗ: • СКЗ, шт.	23	23
• анодних зон, шт.	23	10

2. Електрорадіотехнічна лабораторія (ЕРТЛ) забезпечена сучасними приладами (вимірювач комбінований "EUROTEST EASI M3110", частотомір "DAGA IRON", частотомір "FC - 8030" вимірювач "СКО 2002") і займається:

- проведенням випробування та вимірювання в енергетичних господарствах товариства

Рік	Кількість вимірювань та випробувань	Кількість не відповідностей
2018	2 688	643
2019	2674	639

- \* - В результаті завершення терміну експлуатації ручного електричного інструменту.
- технічним обслуговуванням та ремонтом засобів радіозв'язку: радіостанцій, антенно-фідерних улаштувань. Щорічно виконується 87 технічних обслуговувань та ремонтів засобів радіозв'язку.

### 3. Впровадження пошукових приладів:

Придбано та впроваджено пошукових приладів в енергетичних господарствах ВАТ "Кіровоградгаз":

Роки	Кількість пошукових приладів
Станом на 01.01.2019р.	704
Станом на 01.01.2020р.	715

### 4. Новітні технології:

Службою головного енергетика спільно з працівниками служби експлуатації та захисту підземних газопроводів (СФЗПГ) провели випробування інверторного перетворювача "Субблок" В-ОПЕК-АИ-1,2-50 для заміни викрадених внутрішніх блоків установок катодного захисту (УКЗ). Після успішного випробування "Субблок" придбано та впроваджено в експлуатацію.

Згідно Плану розвитку газорозподільної системи ВАТ "Кіровоградгаз" на 2019-2028 роки, в 2019 році придбано та впроваджено 23 одиниці перетворювачів модульних катодного захисту інверторного типу з телеметрією (системою передачі даних про: стан захисту від електрохімічної корозії газопроводів; витрати електричної енергії; захист від крадіжок обладнання).

Впровадження перетворювачів модульних катодного захисту інверторного типу дозволило покращити захист сталевих газопроводів від електрохімічної корозії, контролювати витрати електричної енергії, які зменшилися на 30%.

Враховуючи висновки експерта НВП "Промтехносервіс" була замінена станція управління пасажирським ліфтом в адміністративному приміщенні ВАТ "Кіровоградгаз" за адресою м. Кропивницький, вул. Арсенія Тарковського, 67, що дало можливість продовжити його безпечну експлуатацію.

## **Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік**

Стратегічні напрямки діяльності товариства на 2020 рік.

1. Продовження створення електронного обліку та паспортизації систем газопостачання та споруд на них в програмному комплексі "Інформаційна система з проведення електронної паспортизації об'єктів розподільних систем Кіровоградської області", що дозволить підвищити:

- оперативність управління, особливо в умовах аварійних та нештатних ситуацій;
- контроль за виконанням нормативно визначених режимних робіт на мережах та забезпечити автоматизацію планування добових завдань експлуатаційним підрозділам Товариства;
- прозорість обліку газорозподільного майнового комплексу, у тому числі державного.

2. Налагодження відеозв'язку та відеоконтролю для забезпечення контролю за ефективністю роботи працівників у робочий час на дільницях, які територіально віддалені від диспетчерського управління АДС головного підприємства і УЕГГ та можливістю розв'язувати поточні завдання, виробничі питання шляхом проведення нарад у дистанційному режимі та підвищення безпеки по охороні виробничих баз.

Поточні пріоритети діяльності товариства:

- продовження роботи по модернізації і підтриманні в технічно справному стані об'єктів ГРМ;
- розширення зон надання платних послуг споживачам;
- виконання вимог Закону України "Про забезпечення комерційного обліку природного газу", в частині встановлення побутових лічильників газу для категорії населення, що споживають природний газ тільки для приготування їжі, при умові затвердження заходів в НКРЕКП.

## **Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформацію про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі**

За 2019 рік по ВАТ "Кіровоградгаз" обсяги розподілу природного газу у порівнянні з даними за минулий 2018 рік зменшилися на 14,2%, в порівнянні з 2017 роком вони меншилися на 16,6%.

В зв'язку із анулюванням ліцензії на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу, виданої дочірньому підприємству "ЦЕНТРГАЗ" відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "КІРОВОГРАДГАЗ" з 01.10.2018 року, обсяги постачання природного газу підприємством "ЦЕНТРГАЗ" у 2019 році відсутні.



З 01.11.2018 р. постачання природного газу для потреб населення на території Кіровоградської області здійснює ТОВ "Газопостачальна компанія "Нафтогаз України".

За 2019 рік по ВАТ "Кіровоградгаз" обсяги реалізації скрапленого газу у порівнянні з даними за минулий 2018 рік зменшились на 61,3%, в зв'язку з переоформленням ліцензії в органах ДФС.

За 2019 рік ВАТ "Кіровоградгаз" отримав чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - (форма 2) в розмірі - 237 279 тис. грн., що:

" менше в порівнянні із доходом за 2018 рік на 81%,

" менше від 2017 року на 86%.

Різке падіння чистого доходу у порівнянні як із 2018 та 2017 роком пов'язане з значним зростанням цін на природний газ для всіх категорій споживачів, зміною тарифів на розподіл, постачання та транспортування природного газу, падінням доходів з іншої діяльності.

За кінцевими результатами фінансово-господарської діяльності за 2019 рік ВАТ "Кіровоградгаз" отримало чистий збиток в розмірі 393 257 тис.грн., проти 194 345 тис.грн за відповідний період минулого 2018 року. В 2017 році отримали чистий збиток в розмірі - 38864 тис.грн.

На погіршення фінансового результату та зростання витрат вплинули такі фактори.:

-зростання обсягів та вартості виробничо-технологічних витрат, які займають майже 90% в структурі матеріальних витрат;

-зростання цін на комунальні послуги, запчастини, паливно-мастильні матеріали, сировину та матеріали;

-зміни мінімальної зарплати по Україні, що привело до збільшення витрат на оплату праці.

-суттєве збільшення витрат відбулось по статті "Інші витрати" - послуги балансування (небаланс ТКЕ), "Розбалансування природного газу" - послуги балансування (понаднормовані втрати);

-падіння обсягів розподілу та постачання природного газу.

-тариф на розподіл природного газу з початку звітного року не переглядався з боку НКРЕКП, а діючий тариф не покриває повністю витрати підприємства необхідні для виробничо-господарської діяльності.

У ДП "Центргаз" ВАТ "Кіровоградгаз" відсутні договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над дочірнім підприємством.

До ДП "Центргаз" було пред'явлено 3 суттєвих позова ПАТ "НАК "Нафтогаз України", про стягнення штрафних санкцій та компенсацій за несвоєчасне виконання грошового зобов'язання за договорами купівлі - продажу природного газу, а саме:

Справа № 912/2190/18 позовні вимоги на суму 21 918 325,14 грн. - Касаційна інстанція направила справу на новий розгляд до суду першої інстанції. Судом першої інстанції винесено рішення про стягнення з ДП "Центргаз" 307 430,46 грн. пені, 137 425,74 грн. 3% річних, 49 302,55грн. судового збору. Рішення суду першої інстанція ПАТ "НАК "Нафтогаз України" оскаржено до апеляційної інстанції (судовий розгляд ще не призначено).

Справа № 912/1704/18 позовні вимоги на суму 4 453 105,23 грн. - Касаційна інстанція направила справу на новий розгляд до суду першої інстанції (судовий розгляд триває)

Справа № 912/1701/18 позовні вимоги на суму 3 758 919,41 грн. - Касаційна інстанція направила справу на новий розгляд до суду першої інстанції. Судом першої інстанції винесено рішення про стягнення з ДП "Центргаз" 15 916,45 грн пені та 2 592,12 грн 3% річних. Рішення суду першої інстанція ПАТ "НАК "Нафтогаз України" оскаржено до апеляційної інстанції, Постановою апеляційного суду рішення суду першої інстанції залишено в силі. Постанову апеляційного суду ПАТ "НАК "Нафтогаз України" оскаржено до касаційної інстанції (судовий розгляд ще не призначено).

ДП "Центргаз" ВАТ "Кіровоградгаз" не виступає стороною у жодній судовій справі де позовні вимоги перевищують або дорівнюють 1 відсотку активів ДП "Центргаз" ВАТ "Кіровоградгаз", або у справі де стороною виступають посадові особи ДП "Центргаз" ВАТ "Кіровоградгаз", а також у судових справах, рішення за якими набрало чинності у звітному році.

#### IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори акціонерів	д/в	д/в
Наглядова рада	Голова наглядової ради	Чередник Ірина Анатоліївна
Наглядова рада	Член наглядової ради	Алешківська Галина Павлівна
Наглядова рада	Член наглядової ради	Скляренко Олександр Сергійович
Наглядова рада	Член наглядової ради	Назаренко Сергій Леонідович
Наглядова рада	Член наглядової ради	Боголепов Денис Вячеславович
Правління	Голова правління	Осінський Сергій Олександрович
Правління	Член правління	Белов Олександр Вікторович
Правління	Член правління	Бородько Ірина Іванівна
Правління	Член правління	Волошина Олена Олександрівна
Правління	Член правління	Клюй Тетяна Анатоліївна
Правління	Член правління	Іваницький Олександр Ігорович
Правління	Член правління	Гербіченко Ігор Анатолійович
Правління	Член правління	Ніколаєнко Валерій Григорович
Правління	Член правління	Овечкін Андрій Сергійович
Ревізійна комісія	Голова ревізійної комісії	Мороз Анатолій Олександрович
Ревізійна комісія	Член ревізійної комісії	Леонідова Ольга Миколаївна
Ревізійна комісія	Член ревізійної комісії	Литвинова Тетяна Віталіївна

## V. Інформація про посадових осіб емітента

### 1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Голова наглядової ради	Чередник Ірина Анатоліївна	1973	Вища	20	д/в, д/в, Посадова особа не надала згоди на поширення інформації стосовно себе.	18.12.2019, Термін визначений в Договорі-на 3 роки.
	<p><b>Опис:</b> Голова наглядової ради організовує роботу Наглядової ради; скликає засідання наглядової ради та головує на них; організовує на засіданнях ведення протоколу. Голова наглядової ради має право: заслуховувати звіти правління, посадових осіб Товариства з окремих питань діяльності Товариства; залучати експертів до аналізу окремих питань діяльності Товариства; визначати основні напрямки діяльності Товариства та загальні засади інформаційної політики; приймати рішення про скликання загальних зборів акціонерів; приймати рішення про укладання правочинів; затверджувати зовнішнього аудитора та здійснювати інші повноваження, передбачені Положенням про наглядову раду. Винагорода нараховується згідно умов контракту (Договору).</p> <p>На позачергових загальних зборах акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулися 18.12.2019 року, обрано Головою наглядової ради Чередник Ірину Анатоліївну. Посадова особа є представником акціонера - Національної акціонерної компанії "Нафтогаз України". Посадова особа не надала згоди на поширення інформації стосовно себе. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.</p>						
2	Член наглядової ради	Алешківська Галина Павлівна	1982	Вища	17	д/в, д/в, Посадова особа не надала згоди на поширення інформації стосовно себе.	18.12.2019, Термін визначений в Договорі-на 3 роки.
	<p><b>Опис:</b> Наглядова рада є органом, який здійснює контроль за діяльністю правління та захист прав акціонерів. До компетенції наглядової ради належить вирішення питань, передбачених законом та статутом Товариства, а також переданих загальними зборами акціонерів. Член наглядової ради має право: заслуховувати звіти Правління, посадових осіб Товариства з окремих питань діяльності Товариства; залучати експертів до аналізу окремих питань діяльності Товариства; визначати основні напрямки діяльності Товариства та загальні засади інформаційної політики; приймати рішення про скликання загальних зборів акціонерів; приймати рішення про укладання правочинів; затверджувати зовнішнього аудитора та здійснювати інші повноваження, передбачені статутом Товариства та Положенням про наглядову раду. Винагорода нараховується згідно умов контракту (Договору). Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.</p>						

	На позачергових загальних зборах акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулися 18.12.2019 року, обрано Алешківську Галину Павлівну членом наглядової ради. Посадова особа є представником акціонера - Національної акціонерної компанії "Нафтогаз України". Посадова особа не надала згоди на поширення інформації стосовно себе.						
3	Член наглядової ради	Скляренко Олександр Сергійович	1989	Вища	8	д/в, д/в, Посадова особа не надала згоди на поширення інформації стосовно себе.	18.12.2019, Термін визначений в Договорі-на 3 роки.
	<b>Опис:</b> Наглядова рада є органом, який здійснює контроль за діяльністю правління та захист прав акціонерів. До компетенції наглядової ради належить вирішення питань, передбачених законом та статутом Товариства, а також переданих загальними зборами акціонерів. Член наглядової ради має право: заслуховувати звіти правління, посадових осіб Товариства з окремих питань діяльності Товариства; залучати експертів до аналізу окремих питань діяльності Товариства; визначати основні напрямки діяльності Товариства та загальні засади інформаційної політики; приймати рішення про скликання загальних зборів акціонерів; приймати рішення про укладання правочинів; затверджувати зовнішнього аудитора та здійснювати інші повноваження, передбачені статутом Товариства та Положенням про наглядову раду. Винагорода нараховується згідно умов контракту (Договору). На позачергових загальних зборах акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулися 18.12.2019 року, обрано Скляренко Олександра Сергійовича членом наглядової ради. Посадова особа є представником акціонера - Національної акціонерної компанії "Нафтогаз України". Посадова особа не надала згоди на поширення інформації стосовно себе. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.						
4	Член наглядової ради	Боголепов Денис Вячеславович	1970	Вища	32	ТОВ "ІК "Фінлекс-Інвест", 20036655, ТОВ "ІК "Фінлекс-Інвест", заступник директора.	18.12.2019, Термін визначений в Договорі-на 3 роки.
	<b>Опис:</b> Наглядова рада є органом, який здійснює контроль за діяльністю правління та захист прав акціонерів. До компетенції наглядової ради належить вирішення питань, передбачених законом та статутом Товариства, а також переданих загальними зборами акціонерів. Член наглядової ради має право: заслуховувати звіти правління, посадових осіб Товариства з окремих питань діяльності Товариства; залучати експертів до аналізу окремих питань діяльності Товариства; визначати основні напрямки діяльності Товариства та загальні засади інформаційної політики; приймати рішення про скликання загальних зборів акціонерів; приймати рішення про укладання правочинів; затверджувати зовнішнього аудитора та здійснювати інші повноваження, передбачені статутом Товариства та Положенням про наглядову раду. Винагорода нараховується згідно умов контракту (Договору). На позачергових загальних зборах акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулися 18.12.2019 року, обрано Боголепова Дениса Вячеславовича членом наглядової ради. Посадова особа є представником акціонера-ТОВ "Інвестиційна компанія "Фінлекс-Інвест". непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини посадова особа не має. Протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: 2013р.-2016р. ТОВ "ІК "Фінлекс-Інвест", директор; 2016р.-2019р. ТОВ "ІК "Фінлекс-Інвест" м. Київ заступник директора.						
5	Член наглядової ради	Назаренко Сергій Леонідович	1964	Вища	34	ТОВ "Промтехресурс-Центр", 34479856, ТОВ	18.12.2019, Термін

						"Промтехресурс-Центр", директор.	визначений в Договорі-на 3 роки.
	<p><b>Опис:</b> Наглядова рада є органом, який здійснює контроль за діяльністю правління та захист прав акціонерів. До компетенції наглядової ради належить вирішення питань, передбачених законом та статутом Товариства, а також переданих загальними зборами акціонерів. Член наглядової ради має право: заслуховувати звіти правління, посадових осіб Товариства з окремих питань діяльності Товариства; залучати експертів до аналізу окремих питань діяльності Товариства; визначати основні напрямки діяльності Товариства та загальні засади інформаційної політики; приймати рішення про скликання загальних зборів акціонерів; приймати рішення про укладання правочинів; затверджувати зовнішнього аудитора та здійснювати інші повноваження, передбачені статутом Товариства та Положенням про наглядову раду. Винагорода нараховується згідно умов контракту (Договору). На позачергових загальних зборах акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулися 18.12.2019 року, обрано Назаренко Сергія Леонідовича членом наглядової ради. Посадова особа являється акціонером Товариства. Протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: 2014р.-2019р. ТОВ "Промтехресурс-Центр", директор.</p>						
	Голова правління	Осінський Сергій Олександрович	1978	Вища	17	Кіровоградська ОДА, д/в, Заступник голови Кіровоградської ОДА.	24.12.2019, Термін визначений в Договорі-на 5 років.
6	<p><b>Опис:</b> Голова правління підзвітний загальним зборам і наглядовій раді, організовує виконання їх рішень та має право бути присутнім на всіх засіданнях наглядової ради. Голова правління діє від імені Товариства у межах, встановлених статутом Товариства і законодавства; вправі без довіреності діяти від імені Товариства, в тому числі представляти його інтереси, вчиняти правочини від імені Товариства, видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства. Голова правління не може бути членом наглядової ради чи ревізійної комісії. Голова правління на вимогу органів та посадових осіб Товариства зобов'язаний надати можливість ознайомитися з інформацією про діяльність Товариства в межах, встановлених законодавством, статутом та внутрішніми положеннями Товариства. Винагорода нараховується згідно умов контракту. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Рішенням наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз" від 24.12.2019 обрано Головою правління Товариства Осінського Сергія Олександровича. Протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: 2014-січень 2018р.р., директор ТОВ "Тандемм"; січень 2018-березень 2018р.р., т.в.о. директора установи "Агенція регіонального розвитку Кіровоградської області"; березень 2018-березень 2019р.р., директор установи "Агенція регіонального розвитку Кіровоградської області"; березень 2019-02 грудня 2019р.р., заступник голови Кіровоградської ОДА; із 24 грудня 2019р. Голова правління ВАТ "Кіровоградгаз".</p>						
7	Член правління	Белов Олександр Вікторович	1971	Вища	22	ВАТ "Кіровоградгаз", 03365222, Заступник Голови Правління з питань охорони праці, пожежної безпеки, екологічної безпеки -	21.10.2019, Термін визначений в Договорі-на 5 років.

						начальник відділу ВАТ "Кіровоградгаз".	
	<p><b>Опис:</b>  Виконавчий орган здійснює управління поточною діяльністю Товариства. До компетенції правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів та наглядової ради. Правління є підзвітним загальним зборам акціонерів і наглядовій раді Товариства та організовує виконання їх рішень. До компетенції правління належить: організація скликання та проведення чергових та позачергових загальних зборів; розробка проектів річного бюджету, бізнес-планів, програм фінансово-господарської діяльності Товариства; розробка та затвердження поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань Товариства та забезпечення їх реалізації; затвердження планів роботи правління; організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства; розробка штатного розкладу та затвердження правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій та посадових окладів працівників Товариства; призначення керівників філій та представництв Товариства; укладення та виконання колективного договору; розробка пропозицій про випуск, придбання та реалізацію Товариством власних акцій та здійснювати інші повноваження, передбачені Положенням про правління Товариства. Винагорода нараховується згідно умов контракту. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.  На засіданні 21.10.2019 наглядова рада ВАТ "Кіровоградгаз" обрала Белова Олександра Вікторовича членом правління. Протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: червень 2012-жовтень 2012р.р. ТОВ "Спрінг", майстер теплогазопостачання; жовтень 2015-березень 2017р.р. ДП "Кіровоградтепло" ТОВ "Центр науково-технічних інновацій української нафтогазової академії", майстер з ремонту 1 категорії ремонтної дільниці ремонтно-експлуатаційної служби; березень 2017р. по 31.12.2019 - ВАТ "Кіровоградгаз", заступник Голови правління з питань охорони праці, пожежної безпеки, екологічної безпеки - начальник відділу; заступник Голови правління з питань охорони праці.</p>						
	Член правління	Бородько Ірина Іванівна	1958	Вища	38	ВАТ "Кіровоградгаз", 03365222, Технічний директор-головний інженер ВАТ "Кіровоградгаз".	21.10.2019, Термін визначений в Договорі-на 5 років.
8	<p><b>Опис:</b>  Виконавчий орган здійснює управління поточною діяльністю Товариства. До компетенції правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів та наглядової ради. Правління є підзвітним загальним зборам акціонерів і наглядовій раді Товариства та організовує виконання їх рішень. До компетенції правління належить: організація скликання та проведення чергових та позачергових загальних зборів; розробка проектів річного бюджету, бізнес-планів, програм фінансово-господарської діяльності Товариства; розробка та затвердження поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань Товариства та забезпечення їх реалізації; затвердження планів роботи правління; організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства; розробка штатного розкладу та затвердження правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій та посадових окладів працівників Товариства; призначення керівників філій та представництв Товариства; укладення та виконання колективного договору; розробка пропозицій про випуск, придбання та реалізацію Товариством власних акцій та здійснювати інші повноваження, передбачені Положенням про правління Товариства. Винагорода нараховується згідно умов контракту (Договору). Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.  На засіданні 21.10.2019 наглядова рада ВАТ "Кіровоградгаз" обрала Бородько Ірину Іванівну членом правління. Протягом останніх п'яти років обіймала наступні посади: з червня 1994р. по теперішній час - ВАТ "Кіровоградгаз", провідний спеціаліст-замісник начальника відділу; замісник</p>						

	начальника виробничо-технічного відділу; начальник виробничо-технічного відділу; начальник відділу організації виробництва і контролю; перший заступник головного інженера-начальник відділу організації виробництва і контролю; в.о. директора інженерно-експлуатаційного департаменту-головного інженера; перший заступник головного інженера-начальник відділу організації виробництва і контролю; в.о. технічного директора-головного інженера; технічний директор-головний інженер, з червня 2019 р. по 31 грудня 2019 -радник Голови правління з технічного розвитку.						
9	Член правління	Волошина Олена Олександрівна	1979	Вища	17	ВАТ "Кіровоградгаз", 03365222, Заступник Голови правління з юридичних питань ВАТ "Кіровоградгаз".	21.10.2019, Термін визначений в Договорі-на 5 років.
	<p><b>Опис:</b> Виконавчий орган здійснює управління поточною діяльністю Товариства. До компетенції правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів та наглядової ради. Правління є підзвітним загальним зборам акціонерів і наглядовій раді Товариства та організовує виконання їх рішень. До компетенції правління належить: організація скликання та проведення чергових та позачергових загальних зборів; розробка проектів річного бюджету, бізнес-планів, програм фінансово-господарської діяльності Товариства; розробка та затвердження поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань Товариства та забезпечення їх реалізації; затвердження планів роботи правління; організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства; розробка штатного розкладу та затвердження правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій та посадових окладів працівників Товариства; призначення керівників філій та представництв Товариства; укладення та виконання колективного договору; розробка пропозицій про випуск, придбання та реалізацію Товариством власних акцій та здійснювати інші повноваження, передбачені Положенням про правління Товариства. Винагорода нараховується згідно умов контракту (Договору). непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. На засіданні 21.10.2019 наглядова рада ВАТ "Кіровоградгаз" обрала Волошину Олену Олександрівну членом правління. Протягом останніх п'яти років обіймала наступні посади: з квітня 2004р по квітень 2019р. - ВАТ "Кіровоградгаз", юрисконсульт; юрисконсульт 1 категорії; провідний юрисконсульт; заступник начальника відділу по роботі з юридичними особами юридичного управління; начальник відділу по роботі з юридичними особами юридичного управління; заступник Голови правління з юридичних питань, з квітня 2019р. по 31.12.2019 -директор департаменту з юридичних питань ВАТ "Кіровоградгаз".</p>						
10	Член правління	Іваницький Олександр Ігорович	1974	Вища	17	ТОВ "Продуктова Країна", д/в, ТОВ "Продуктова Країна", генеральний директор.	21.10.2019, Термін визначений в Договорі-на 5 років.
	<p><b>Опис:</b> Виконавчий орган здійснює управління поточною діяльністю Товариства. До компетенції правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів та наглядової ради. Правління є підзвітним загальним зборам акціонерів і наглядовій раді Товариства та організовує виконання їх рішень. До компетенції правління належить: організація скликання та проведення чергових та позачергових загальних зборів; розробка проектів річного бюджету, бізнес-планів, програм фінансово-господарської діяльності Товариства; розробка та затвердження поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань Товариства та</p>						

	забезпечення їх реалізації; затвердження планів роботи правління; організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства; розробка штатного розкладу та затвердження правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій та посадових окладів працівників Товариства; призначення керівників філій та представництв Товариства; укладення та виконання колективного договору; розробка пропозицій про випуск, придбання та реалізацію Товариством власних акцій та здійснювати інші повноваження, передбачені Положенням про правління Товариства. Винагорода нараховується згідно умов контракту (Договору). Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. На засіданні 21.10.2019 наглядова рада ВАТ "Кіровоградгаз" обрала Іваницького Олександра Ігоровича членом правління. Протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: з листопада 2009р. по жовтень 2014р. - ТОВ "Продуктова Країна", генеральний директор; з лютого 2018р. по квітень 2019р.- ВАТ "Кіровоградгаз", комерційний директор, з квітня 2019р. по 24.12.2019 - директор комерційний ВАТ "Кіровоградгаз".						
	Член правління	Клюй Тетяна Анатоліївна	1965	Вища	31	ВАТ "Кіровоградгаз", 03365222, В.о. комерційного директора ВАТ "Кіровоградгаз".	21.10.2019, Термін визначений в Договорі-на 5 років.
11	<p><b>Опис:</b> Виконавчий орган здійснює управління поточною діяльністю Товариства. До компетенції правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів та наглядової ради. Правління є підзвітним загальним зборам акціонерів і наглядовій раді Товариства та організовує виконання їх рішень. До компетенції правління належить: організація скликання та проведення чергових та позачергових загальних зборів; розробка проєктів річного бюджету, бізнес-планів, програм фінансово-господарської діяльності Товариства; розробка та затвердження поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань Товариства та забезпечення їх реалізації; затвердження планів роботи правління; організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства; розробка штатного розкладу та затвердження правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій та посадових окладів працівників Товариства; призначення керівників філій та представництв Товариства; укладення та виконання колективного договору; розробка пропозицій про випуск, придбання та реалізацію Товариством власних акцій та здійснювати інші повноваження, передбачені Положенням про правління Товариства. Винагорода нараховується згідно умов контракту (Договору). Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. На засіданні 21.10.2019 наглядова рада ВАТ "Кіровоградгаз" обрала Клюй Тетяну Анатоліївну членом правління. Протягом останніх п'яти років обіймала наступні посади: з березня по квітень 2017р. - ТОВ "Агротрансатлантік", менеджер з постачання; квітень-травень 2017р. - ТОВ "Мікс Агро", менеджер з постачання; травень 2017р. - лютий 2019р.- ВАТ "Кіровоградгаз", радник голови правління з питань контролю ВТВ та інших втрат природного газу, директор з обліку природного газу, директор виконавчий, з жовтня 2019р. по 24.12.2019- ВАТ "Кіровоградгаз", директор виконавчий.</p>						
12	Член правління	Гербіченко Ігор Анатолійович	1964	Вища	27	Державна податкова адміністрація у Кіровоградській област, д/в, Голова Державної податкової адміністрації у Кіровоградській області.	21.10.2019, Термін визначений в Договорі-на 5 років.
	<p><b>Опис:</b> Виконавчий орган здійснює управління поточною діяльністю Товариства. До компетенції правління належить вирішення всіх питань,</p>						



	<p>пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів та наглядової ради. Правління є підзвітним загальним зборам акціонерів і наглядовій раді Товариства та організовує виконання їх рішень. До компетенції правління належить: організація скликання та проведення чергових та позачергових загальних зборів; розробка проектів річного бюджету, бізнес-планів, програм фінансово-господарської діяльності Товариства; розробка та затвердження поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань Товариства та забезпечення їх реалізації; затвердження планів роботи правління; організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства; розробка штатного розкладу та затвердження правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій та посадових окладів працівників Товариства; призначення керівників філій та представництв Товариства; укладення та виконання колективного договору; розробка пропозицій про випуск, придбання та реалізацію Товариством власних акцій та здійснювати інші повноваження, передбачені Положенням про правління Товариства. Винагорода нараховується згідно умов контракту (Договору). непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.</p> <p>На засіданні 21.10.2019 наглядова рада ВАТ "Кіровоградгаз" обрала Гербіченко Ігоря Анатолійовича членом правління. Протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: з січня 2007р. по жовтень 2014р. - Державна податкова адміністрація в Кіровоградській обл., заступник голови ДПА у Кіровоградській обл., голова Державної податкової адміністрації у Кіровоградській обл.; з вересня 2018р. по теперішній час - ВАТ "Кіровоградгаз", директор фінансовий.</p>						
13	Член правління	Ніколаєнко Валерій Григорович	1958	Вища	23	ВАТ "Кіровоградгаз", 03365222, Член правління ВАТ "Кіровоградгаз".	21.10.2019, Термін визначений в Договорі-на 5 років.
	<p><b>Опис:</b>  Виконавчий орган здійснює управління поточною діяльністю Товариства. До компетенції правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів та наглядової ради. Правління є підзвітним загальним зборам акціонерів і наглядовій раді Товариства та організовує виконання їх рішень. До компетенції Правління належить: організація скликання та проведення чергових та позачергових загальних зборів; розробка проектів річного бюджету, бізнес-планів, програм фінансово-господарської діяльності Товариства; розробка та затвердження поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань Товариства та забезпечення їх реалізації; затвердження планів роботи правління; організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства; розробка штатного розкладу та затвердження правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій та посадових окладів працівників Товариства; призначення керівників філій та представництв Товариства; укладення та виконання колективного договору; розробка пропозицій про випуск, придбання та реалізацію Товариством власних акцій та здійснювати інші повноваження, передбачені Положенням про Правління Товариства. Винагорода нараховується згідно умов контракту (Договору). непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.</p> <p>На засіданні 21.10.2019 наглядова рада ВАТ "Кіровоградгаз" обрала Ніколаєнка Валерія Григоровича.членом правління. Протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: пенсіонер.</p>						
14	Член правління	Овечкін Андрій Сергійович	1974	Вища	2	д/в, д/в, д/в	21.10.2019, Термін визначений в Договорі-на 5 років.

	<p><b>Опис:</b>  Виконавчий орган здійснює управління поточною діяльністю Товариства. До компетенції правління належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів та наглядової ради. Правління є підзвітним загальним зборам акціонерів і наглядовій раді Товариства та організовує виконання їх рішень. До компетенції Правління належить: організація скликання та проведення чергових та позачергових загальних зборів; розробка проєктів річного бюджету, бізнес-планів, програм фінансово-господарської діяльності Товариства; розробка та затвердження поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань Товариства та забезпечення їх реалізації; затвердження планів роботи правління; організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства; розробка штатного розкладу та затвердження правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій та посадових окладів працівників Товариства; призначення керівників філій та представництв Товариства; укладення та виконання колективного договору; розробка пропозицій про випуск, придбання та реалізацію Товариством власних акцій та здійснювати інші повноваження, передбачені Положенням про правління Товариства. Винагорода нараховується згідно умов контракту (Договору). непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.  На засіданні 21.10.2019 наглядова рада ВАТ "Кіровоградгаз" обрала Овечкіна Андрія Сергійовича членом правління. Протягом останніх п'яти років обіймав наступні посади: з листопада 2017р. по 24.12.2019 - ВАТ "Кіровоградгаз", начальник управління інформаційних технологій.</p>						
15	Голова ревізійної комісії	Мороз Анатолій Олександрович	1987	Вища	11	д/в, д/в, Посадова особа не надала згоди на поширення інформації стосовно себе.	18.12.2019, Термін визначений в Договорі-на 3 роки.
	<p><b>Опис:</b>  Для проведення перевірок фінансово-господарської діяльності у Товаристві діє ревізійна комісія, здійснює повноваження відповідно до Статуту. Голова Ревізійної комісії: - організовує роботу ревізійної комісії; скликає засідання та головує на них; організовує на засіданнях ведення протоколу. Ревізійна комісія має право вносити пропозиції до порядку денного загальних зборів та вимагати скликання позачергових загальних зборів. Члени ревізійної комісії мають право бути присутніми на загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу. Члени ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях наглядової ради у випадках, передбачених чинним законодавством України, статутом або внутрішніми положеннями Товариства. За результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Ревізійна комісія готує висновок з передбаченою чинним законодавством України інформацією. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа виконує повноваження на безоплатній основі.  На позачергових загальних зборах акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулися 18.12.2019 року, обрано Мороза Анатолія Олександровича головою ревізійної комісії Товариства. Посадова особа не надала згоди на поширення інформації стосовно себе.</p>						
16	Член ревізійної комісії	Леонідова Ольга Миколаївна	1966	Вища	31	д/в, д/в, Посадова особа не надала згоди на поширення інформації стосовно себе.	18.12.2019, Термін визначений в Договорі-на 3 роки.
	<p><b>Опис:</b>  Для проведення перевірок фінансово-господарської діяльності у Товаристві діє ревізійна комісія, здійснює повноваження відповідно до Статуту.</p>						

	Ревізійна комісія має право вносити пропозиції до порядку денного загальних зборів та вимагати скликання позачергових загальних зборів. Члени ревізійної комісії мають право бути присутніми на загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу. Члени ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях Наглядової ради у випадках, передбачених чинним законодавством України, статутом або внутрішніми положеннями Товариства. За результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства ревізійна комісія готує висновок з передбаченою чинним законодавством України інформацією. Без висновку ревізійної комісії загальні збори не мають права затверджувати річний баланс Товариства. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа виконує повноваження на безоплатній основі. На позачергових загальних зборах акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулися 18.12.2019 року, обрано Леонідову Ольгу Миколаївну членом ревізійної комісії Товариства. Посадова особа не надала згоди на поширення інформації стосовно себе.						
	Член ревізійної комісії	Литвинова Тетяна Віталіївна	1965	Вища	33	ТОВ "Газпром Збут Україна", д/в, ТОВ "Газпром Збут Україна", головний бухгалтер.	18.12.2019, Термін визначений в Договорі-на 3 роки.
17	<b>Опис:</b> Для проведення перевірок фінансово-господарської діяльності у Товаристві діє ревізійна комісія, здійснює повноваження відповідно до Статуту. Ревізійна комісія має право вносити пропозиції до порядку денного загальних зборів та вимагати скликання позачергових загальних зборів. Члени ревізійної комісії мають право бути присутніми на загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу. Члени ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях Наглядової ради у випадках, передбачених чинним законодавством України, статутом або внутрішніми положеннями Товариства. За результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства ревізійна комісія готує висновок з передбаченою чинним законодавством України інформацією. Без висновку ревізійної комісії загальні збори не мають права затверджувати річний баланс Товариства. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Посадова особа виконує повноваження на безоплатній основі. На позачергових загальних зборах акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулися 18.12.2019 року, обрано Литвинову Тетяну Віталіївну членом ревізійної комісії.						
	Головний бухгалтер	Побер Ольга Олексіївна	1982	Вища	21	ВАТ "Кіровоградгаз", 03365222, Заступник головного бухгалтера ВАТ "Кіровоградгаз".	18.11.2015, безтерміново
18	<b>Опис:</b> Головний бухгалтер ВАТ "Кіровоградгаз" виконує обов'язки відповідно до посадової інструкції. Протягом останніх п'яти років обіймала наступні посади: з листопада 2014р. - ВАТ "Кіровоградгаз", заступник головного бухгалтера, з 18.11.2015 року - головний бухгалтер ВАТ "Кіровоградгаз", м.Кіровоград, вул.Володарського, буд.67.						

## 2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
				Прості іменні	Привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6
Голова наглядової ради	Чередник Ірина Анатоліївна	0	0	0	0
Член наглядової ради	Алешківська Галина Павлівна	0	0	0	0
Член наглядової ради	Скляренко Олександр Сергійович	0	0	0	0
Член наглядової ради	Боголепов Денис Вячеславович	0	0	0	0
Член наглядової ради	Назаренко Сергій Леонідович	3 209 022	3,05	3 209 022	0
Голова правління	Осінський Сергій Олександрович	0	0	0	0
Член правління	Белов Олександр Вікторович	0	0	0	0
Член правління	Бородько Ірина Іванівна	0	0	0	0
Член правління	Волошина Олена Олександрівна	0	0	0	0
Член правління	Іваницький Олександр Ігорович	0	0	0	0
Член правління	Клюй Тетяна Анатоліївна	0	0	0	0
Член правління	Гербіченко Ігор Анатолійович	0	0	0	0
Член правління	Ніколаєнко Валерій Григорович	3 850	0,0037	3 850	0
Член правління	Овечкін Андрій Сергійович	0	0	0	0
Голова ревізійної комісії	Мороз Анатолій Олександрович	0	0	0	0
Член ревізійної комісії	Леонідова Ольга Миколаївна	0	0	0	0
Член ревізійної комісії	Литвинова Тетяна Віталіївна	0	0	0	0
Головний бухгалтер	Побер Ольга Олексіївна	0	0	0	0

**3. Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення**

У випадку припинення повноважень посадових осіб Товариства винагороди або компенсації нараховуються та виплачуються відповідно до умов Договору (Контракту).

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

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Державний комітет України по нафті і газу	01000Україна м.Київ	01000, Київська обл., д/в р-н, м.Київ, вул.Артема, буд.60	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
відсутні			0
<b>Усього</b>			0

## **VII. Звіт керівництва (звіт про управління)**

### **1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента**

Основні заходи розвитку.

З метою забезпечення стабільної роботи підприємства необхідно:

1. Забезпечити контроль за недопущенням понадпланового відбору природного газу без погодження з постачальником.
2. Забезпечити проведення 100% розрахунків за послуги з розподілу природного газу по всім категоріям споживачів.
3. Активізувати роботу по виявленню порушень споживачами у відповідності до Кодексу ГРМ.
4. Забезпечити виконання плану перевірки побутових лічильників газу на 2019 рік.
5. З метою найбільшої ефективності праці забезпечити безперебійне фінансування перевірки лічильників природного газу для побутових споживачів в літній період.
6. За допомогою управління інформаційних технологій встановити програмне забезпечення для роботи з засобами дистанційної передачі даних, якими будуть облаштовані вузли обліку газу споживачів.
7. Розробити особистий кабінет на сайті ВАТ "Кіровоградгаз" для не побутових споживачів.
8. З метою недопущення несанкціонованого та без договірною відбору природного газу, необхідно провести відключення на підземних мережах споживачів, які понад рік не споживають природний газ. Цей захід дозволить зменшити навантаження на контролерів, так як не буде необхідності в проведенні систематичних перевірок.

#### **Рівень впровадження цілей та планів розвитку.**

Для впорядкування роботи структурних підрозділів Товариства по забезпеченню безаварійної роботи ГРМ, з урахуванням вимог Кодексу газорозподільних систем:

- створено довідник елементів газової мережі для формування електронних баз даних в програмних комплексах ІС:8УПП, "Газоліна";
- розроблені та оформлені інвентаризаційні відомості газорозподільних систем об'єктів юридичних осіб, багатоповерхових житлових будинків;
- проведено інвентаризацію систем газопостачання об'єктів юридичних осіб;
- розроблено шаблони "Актив розмежування балансової належності та експлуатаційної відповідальності сторін для систем газопостачання приватного сектору та багатоповерхових житлових будинків";
- розроблено "Замовлення №1, №2, №4, №6" до Договору про надання послуг на системах газопостачання для юридичних осіб";
- проведено роботу зі споживачами природного газу по впровадженню нових напрямків робіт на основі платних договорів: технічне обстеження підземних газопроводів; перевірка ДВК, перевірка спрацювання пристроїв захисту, блокуванню і сигналізації;
- визначено потужності ГРП, що дає можливість аналізу завантаженість газорозподільної системи;
- розроблено маршрути переміщення газу з однаковими фізико-хімічними показниками;
- відпрацьовано подачу газу в м. Кропивницький від 3-х ГРС одночасно для можливого обмеження подачі газу теплопостачальним підприємствам м. Кропивницький.
- розпочато створення геоінформаційної системи ГРМ на основі базового програмного забезпечення;
- розпочато розроблення комплексного програмного обліку, планування та контролю за виконанням робіт на ГРМ, проведення електронної паспортизації об'єктів газорозподільних систем, що дозволить підвищити:
- оперативність управління, особливо в умовах аварійних та нештатних ситуацій;
- контроль за виконанням нормативно визначених режимних робіт на мережах та забезпечити автоматизацію планування поточних завдань експлуатаційним підрозділам Товариства;
- прозорість обліку газорозподільного майнового комплексу, у тому числі державного.

### **2. Інформація про розвиток емітента**

Основними виробничими показниками для Товариства є обсяги розподілу та реалізації природного газу для населення, бюджетних установ, комунально-побутових підприємств, промислових споживачів, підприємств комунальної теплоенергетики та інших споживачів, реалізація скрапленого газу населенню в балонах.

Розподіл природного газу споживачам здійснюється на підставі Ліцензії серія АЕ №295534 виданої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг 06.03.2015 р.

Найбільшим споживачем послуг з розподілу природного газу є населення, якому протранспортовано 62% природного газу від загального обсягу, підприємствам комунальної теплоенергетики -22% від загального обсягу.

Закупівлю скрапленого газу для побутових потреб населення, відповідно до умов законодавчих актів України ВАТ «Кіровоградгаз» здійснював тільки на загальноукраїнських спеціалізованих аукціонах за пільговими цінами, які організувала та проводила ТБ «Українська енергетична біржа». Постачальником такого газу був АТ «Укргазвидобування».

З метою сталого забезпечення скрапленим газом у балонах населення Кіровоградської області та підвищення контролю по його використанню за цільовим призначенням ВАТ «Кіровоградгаз» дотримувалася встановленого порядку, а саме: реалізовував скраплений газ населенню на підставі оформлених замовлень від абонентів та замовлень сільських та селищних рад виключно для населення, яке зареєстровано в ВАТ «Кіровоградгаз», як користувачі скрапленого газу.

За січень-грудень 2019 року реалізовано скрапленого газу населенню на 138 080 кг менше відносно до минулого періоду в зв'язку з переоформленням ліцензії в органах ДПС.

#### **Події та досягнення звітнього періоду.**

У багатьох будинках м.Кропивницького використовуються застарілі газові котли та системи опалення. Завдяки заміні старого газового опалення на нове, споживачі зможуть зменшити споживання газу і, відповідно – свої комунальні витрати, а також забезпечити комфортніші умови у власних оселях. Саме тому, з 2017р. компанія ВАТ «Кіровоградгаз» організувала програму «Доступне тепло», в основі якої знаходиться програма «IQ energy».

Технічний стан розподільних газопроводів - найважливіший показник надійності та безпечної експлуатації об'єктів газового господарства.

#### **Умови забезпечення функціонування газорозподільної системи (далі ГРМ) регіону:**

- надійна та безпечна експлуатація газорозподільних систем:
  - утримання ГРМ та об'єктів систем газопостачання відповідно до вимог діючих нормативних документів (технічне обстеження, обслуговування зовнішніх мереж і споруд на них, КПО, ліквідація аварійних ситуацій в ГТС; ремонтні роботи, що виконуються експлуатаційними підрозділами підприємства);
  - здійснення заходів щодо підвищення технічного рівня ГРМ з урахуванням оптимізації витрат на їх утримання;
- забезпечення оперативна-диспетчерського управління ГРМ та аварійно-відновлювальних робіт на об'єктах ГРМ;
- забезпечення приладового обліку природного газу споживачів за рахунок коштів товариства, згідно Закону України «Про забезпечення комерційного обліку».

Станом на 01.01.2020 в області експлуатується 4,96 тис.км розподільних газопроводів, в тому числі 1,1 тис. км газопроводів високого тиску, 1,47 тис.км газопроводів середнього тиску та 2,39 тис.км газопроводів низького тиску. Газові мережі області у своїй більшості – це сталеві газопроводи (2,7 тис.км), з поліетилену - 1,7 тис.км газових мереж (39%). Газопроводи-вводи складають 3,32 тис.км.

Необхідний режим газопостачання в газових мережах забезпечують 1 794 газорегуляторних і шафових газорегуляторних пунктів (далі ГРП і ШГРП).

Захист газових мереж від електрохімічної корозії забезпечується за допомогою 504 станцій катодного захисту (далі СКЗ). Рівень захищеності мереж становить 97,2%.

З загальної протяжності газопроводів 59% знаходяться на балансі ВАТ «Кіровоградгаз. За віком експлуатації переважна кількість (81%) до 25 років.

Джерелами газопостачання Кіровоградської області є магістральні газопроводи: «Союз», «Кременчук-Ананіїв-Богородчани», «Шебелинка - Дніпро- Кривий Ріг - Ізмаїл». Природний газ з магістральних газопроводів через 51 газорозподільні станції надходить у газорозподільні мережі, якими транспортується до споживачів.

Розподіл природного газу здійснюється газовими мережами тиском до 1,2 МПа загальною протяжністю 8,28 тис. км.

- Одними із основних напрямків діяльності служб Товариства є:
- забезпечення запобіжних заходів безаварійної експлуатації ГРМ;
  - підтримання в робочому стані газового обладнання ГРП, ШРП, СКЗ;
  - підтримання оптимального вихідного тиску з ГРП, ШРП, як одного з чинників зменшення витрат газу;
  - замір тиску газу в газорозподільній системі та планування заходів по стабілізації тиску газу в мережах;

- контроль за дотриманням графіків технічного обслуговування ГРМ;
- діагностика та обстеження ГРМ: в наявності високочутлива техніка-лазерна система виявлення метану, ультразвукові товщино міри ізоляційного покриття та стінки металу газопроводу.

В результаті, це дало змогу:

- а) забезпечити безпечну експлуатацію ГРМ - проводити щорічне над трасове обстеження всіх підземних газопроводів;
- б) виявляти витоки газу та пошкодження ізоляційного покриття на ранніх стадіях;
- в) перейти на систему обслуговування ГРМ з більшим інтервалом періодичності, що дозволило зменшити чисельність слюсарів з експлуатації та ремонту підземних газопроводів, покращити якість обслуговування.

Станом на 01.01.2020 по ВАТ «Кіровоградгаз» 16 фактично діючих аварійно-диспетчерських служб, які керуються Планом локалізації та ліквідації аварійних ситуацій (ПЛАС). Основним завданням аварійних служб є постійна готовність до локалізації і ліквідації аварій та аварійних ситуацій в системах газопостачання та здійснення цілодобового чергування і виконання аварійних заявок.

Аварійно-диспетчерські служби оснащені архіваторами мови, радіозв'язком, матеріально-технічними засобами згідно Правил безпеки систем газопостачання України, забезпечені транспортом у кількості 24 одиниці.

Експлуатаційними службами ВАТ «Кіровоградгаз» постійно проводиться заміна застарілого газового обладнання у побутових споживачів на більш сучасне. Станом на 01.01.2019 кількість обладнання з відпрацьованим терміном експлуатації становить 120 398 од.

У Кіровоградській області газифіковано природним газом: 7 міст, 19 селищ міського типу, 221 село, всього 247 населених пунктів.

Природний газ використовують 250 316 тисяч споживачів (населення) області.

Рівень газифікації природним газом населення Кіровоградської області – в межах 28,4%. Побутовими споживачами використовується 544 599 газових приладів, 140 063 (26%) з яких з відпрацьованим терміном служби.

Прибори обліку встановлено 94% побутовим споживачам, що використовують природний газ в побуті. До 2021 року планується забезпечити 100% облік по даній категорії споживачів.

В Кіровоградській області природний газ в виробничій діяльності використовують 3 349 промислових і комунально-побутових споживачів, підприємства комунальної теплоенергетики.

Станом на 01.01.2020 кількість автотранспортних засобів ВАТ «Кіровоградгаз» становить 236 одиниць. З них, з терміном експлуатації до 10 років -71 од.; до 15 років -70 од.; більше 15 років - 95 од. З наявних 236 одиниць транспортних засобів і спецтехніки 57 (23%) повністю амортизовані і потребують заміни.

Для забезпечення мінімізації витрат всіх видів ресурсів, в тому числі паливо-мастильні матеріали (ПММ), в управліннях та дільницях ВАТ «Кіровоградгаз», в користуванні яких знаходиться автотранспорт, проводяться списання та запланована заміна великогазового неефективного у експлуатації та нерентабельного при ремонтах і відновленні ГАЗ-53, ГАЗ-52, ЗІЛ-130 на більш економічний у використанні палива та малотоннажний автотранспорт.

Оновлено парк спеціальних автомобілів аварійно-диспетчерської служби Товариства. Придбано 4 автомобілі марки FIAT для ВАТ «Кіровоградгаз», Світловодського УЕГГ та Олександрійського УЕГГ.

Електрорадіотехнічна лабораторія (ЕРТЛ) укомплектована двома досвідченими працівниками та забезпечена сучасними приладами (вимірювач комбінований "EUROTEST EASI M3110", частотомір "DAGA IRON", частотомір "FC – 8030" вимірювач "СКО 2002"), провела випробування та вимірювання в енергетичних господарствах ВАТ "Кіровоградгаз".

Напрямок роботи ЕРТЛ - технічне обслуговування та ремонт засобів радіозв'язку: радіостанцій, антено - фідерних улаштувань. Щорічно виконується 87 технічних обслуговувань та ремонтів засобів радіозв'язку. Проведено технічне обслуговування теледиспетчеризації на 14 ГРП та 11 систем захисту від несанкціонованого доступу.

*Впровадження пошукових приладів:*

В 2019 році було придбано та впроваджено 10 пошукових приладів ("JL – 269").

Кількість пошукових приладів, які використовуються в Товаристві:

Станом на 01.01.2018 668 приладів

Станом на 01.01.2019 704 приладів

Станом на 01.01.2020 715 приладів.

*Новітні технології:*



В 2019 році впроваджено, придбано та модернізовано:

-генератор зварювальний бензиновий «EnerSol SWG-7E», який забезпечує можливість виконати зварювальні роботи в польових умовах. Впроваджено 1 одиницю.

-термометр інфрачервоний VZ8895NL, який визначає на відстані температуру об'єкта. Впровадження дає можливість визначити витоки тепла в будівлі, що дасть можливість зменшити втрати палива.

-автоматичні станції катодного захисту інверторного типу В-ОПЕК-А-1,2-50У1, споживання електричної енергії на 35% менше, відсутні трансформатори напруги (мідні обмотки), є можливість встановлювати телеметрію для передачі основних показників та параметрів станції в кількості 2 одиниць.

Придбано перетворювачі модульного катодного захисту інверторного типу ПКЗВ-М1-1,2-У1 (пристрій катодного захисту височастотний) в кількості 23 одиниці.

Впроваджено 12 систем кондиціонування повітря, чим покращено умови праці 174 працівників.

Проведено модернізацію освітлення територій структурних підрозділів Товариства: замінені галогенні та натрієві світильники на світлодіодні.

Забезпечена експлуатація 20 одиниць апаратних комплектів DogEar, для запису розмов диспетчера АДС з бригадами, які виконують аварійно - відновлювальні роботи.

Протягом 2017-2019 років кількість побутових споживачів природного газу (населення) по ВАТ «Кіровоградгаз» збільшувалась в середньому на 0,1% за рік і станом на 01.01.2020 складає 250 985 абонентів та споживачів категорії «населення» з приладами обліку (лічильниками) природного газу за вказаний період також збільшилось на 2,1 тис.од. або на 0,9% та станом на 01.01.2020 складає 233 450 одиниць.

У 2019 році кількість споживачів бюджетних установ і організацій знизилась на 0,3% у порівнянні з попереднім роком. По комунально-побутовим підприємствам у 2019 році спостерігається зменшення кількості споживачів природного газу на 2,9%, по промисловим споживачам – незначне зменшення на 0,8% у порівнянні з аналогічним періодом 2018 року.

Основні причини – це зростання ціни на природний газ (крім 2019 року), збільшення вартості робіт з приєднання до системи газопостачання, включаючи монтажні роботи та проектну документацію, а також перехід на інші види палива.

#### **Інформація про обсяги розподілу природного газу споживачам.**

З початку 2019 року по ВАТ «Кіровоградгаз» обсяги розподілу природного газу зменшилися на 14,2% у порівнянні з даними за аналогічний період 2018 року.

Так, за 12 місяців 2019 року по всім категоріям споживання спостерігається зменшення обсягів розподілу природного газу, а саме: по підприємствам комунальної теплоенергетики - на 11,1%, по бюджетним установам та організаціям –на 4,8%, по категорії «населення» - на 17,8%, по категорії «промисловість» - на 4,0%, по «суб'єктам господарювання» - на 7,7% у порівнянні з аналогічним періодом 2018 року. Це, пов'язане, насамперед, з більш теплими погодними умовами протягом опалювального сезону 2019 – 2020 років та з тим, що підприємства промисловості Кіровоградської області скоротили обсяги виробництва, за рахунок чого знизилась обсяги розподілу природного газу для даної категорії споживання.

Станом на 01.01.2020 загальна заборгованість споживачів за послуги розподілу природного газу з урахуванням боргів минулих років перед ВАТ «Кіровоградгаз» становить 4,6 млн.грн. Поточний рівень розрахунків за послуги розподілу з початку 2020 року з урахуванням боргів минулих років по ВАТ «Кіровоградгаз» складає 95,7%.

#### **Основні досягнення.**

1. У зв'язку з переходом на добове балансування природного газу розроблені додаткові форми звітів у програмі «ІС 8: УПП для України» та в білінговій системі «GazoLina» для проведення тестування Інформаційної платформи.
2. Розроблені, затверджені та впроваджені комплекс звітів з перевірки лічильників природного газу в білінговій системі «GazoLina» та схема по проведенню робіт по повірці побутових лічильників.
3. Розроблені та впроваджені електронні бланки первинної документації:
  - Акт монтажу/демонтажу лічильників природного газу;
  - Акт контрольного огляду вузла обліку природного газу;
  - Акт звірки з побутовими споживачами, тощо.
4. Розроблений та впроваджений в білінгову систему «GazoLina» звіт «Аналіз обсягів споживання природного газу побутовими споживачами» у відповідності до груп згідно нормативної документації.

5. Частково налагоджена робота по передачі інформації в електронному вигляді (модемний зв'язок) не побутових споживачів.
6. Встановлено інтерактивне голосове меню (IVR-меню) у відділі інформаційного обслуговування населення «Контакт-центр», за допомогою якого споживач може дізнатись потрібну інформацію без участі оператора.
7. Розроблені та укладені договори надання послуг з фізичними особами на період «пікових» навантажень з 28 по 05 число включно кожного місяця для прийняття показників лічильників природного газу. На цей період установлений додатково графік роботи для цих працівників з 08.00 до 20.00 години.

### **Впровадження стандартів ISO**

24 грудня 2019 року ВАТ «Кіровоградгаз» перший серед операторів газорозподільних мереж України пройшов сертифікаційний аудит за стандартом ISO 9001:2015 Системи управління якістю, підтвердивши імплементацію усіх вимог стандарту.

Таким чином, компанія розпочала трирічний цикл підтвердження сертифікації – це означає, що протягом зазначеного періоду буде відбуватися щорічний зовнішній аудит для підтвердження функціонування системи менеджменту якості.

Проект тривав протягом березня 2018 – грудня 2019 років. За час реалізації проекту:

- сертифіковано 14 внутрішніх аудиторів з якості
- описано близько 900 карт процесів
- проведено більше 50 навчань та тренінгів
- відділом керування проектами розроблено сайт з системи якості
- розроблено математичну модель автоматизації оцінки персоналу.

Наразі відділ керування проектами спільно з ІТ-департаментом на підставі вже створеної документації системи якості розробляє систему оцінки персоналу, яка дозволить:

- оцінювати індивідуальну ефективність персоналу, а значить суттєво оптимізувати штат;
- оцінювати ефективність процесів, а значить приймати рішення щодо автоматизацій або ж скорочення процесів.

Економічна ефективність проекту загалом (разом з системою оцінки персоналу) буде розрахована після отримання оцінки хоча б за 3-6 місяців, але вже зараз можна визначити фактори, які будуть використані для економії коштів:

- Оптимізація штату – вивільнення найменш ефективних працівників.
- Додаткова мотивація персоналу – менеджмент матиме змогу відзначити найбільш ефективних працівників. Джерелом такої мотивації є заробітна плата найменш ефективного персоналу – таким чином, жодне додаткове фінансування не потрібне.
- Економія часу менеджменту на моніторинг та оцінку роботи підрозділів – звітність розробляє системи оцінки персоналу дозволить за кілька хвилин переглянути звітність по будь-якому підрозділу.
- Автоматизація процесів – дозволить впровадити нове програмне забезпечення у ряді процесів, тим самим вивільнивши персонал.

З вищевказаного можна зробити висновок, що затрати на впровадження 9001:2015 та розробку системи оцінки персоналу будуть окуплені вже протягом перших 1,5-2 років використання.

Окрім того, ВАТ «Кіровоградгаз» планує впровадити у Товаристві вимоги стандартів:

- ISO 14001 Система екологічного менеджменту
- ISO 45001 Охорона здоров'я та безпека праці
- ISO 50001 Енергоменеджмент.

### **Капітальні інвестиції:**

Система газопостачання природного газу Кіровоградської області тиском до 1,2 МПа має значний ступінь зносу і, крім цього, експлуатується в складних умовах інженерної інфраструктури населених пунктів.

Так, понад близько 4% розподільних газопроводів та близько 48% ГРП і ШРП вичерпали свій нормативний ресурс експлуатації (40 років - для газопроводів; понад 15 років для ГРП, ШРП) і потребують реконструкції, капітального ремонту або заміни.

Для забезпечення безперебійного та безаварійного газопостачання споживачів, Товариством виконано комплекс робіт для підтримання в робочому стані, удосконаленню конструкцій, підвищенню технологічного рівня систем газопостачання та споруд на них, який включено до I, II розділів Інвестиційної програми.

Протягом 2019 року, за рахунок власних коштів, та інших джерел структурними підрозділами Товариства та підрядними організаціями виконані капітальні інвестиції, за рахунок яких передбачено фінансування наступних напрямків, проектів та фінансових інвестицій, а саме: Проведено капітальне будівництво, в т.ч.

- встановлення лічильників газу в кількості 1716шт.
- заміна лічильників газу в кількості-747 шт.
- встановлення модемного зв'язку на вузлах обліку газу – 27 тис.грн
- приєднання до ГТС –2168 тис.грн.
- будівництво закільцівки- 34 тис.грн.

Крім того, на інші капітальні вкладення в 2019 році було витрачено:

- придбання обладнання, що не входить до кошторису будов і на заміну
- придбання ( виготовлення ) інших необоротних матеріальних активів.

Проведений капітальний ремонт за рахунок капітальних інвестицій, в т.ч.

- капітальний ремонт основних засобів систем газопостачання та споруд на них
- капітальний ремонт власного майна (будівель)
- капітальний ремонт автотранспорту.

На найближче десятиріччя Товариством розроблено і затверджено НКРЕКП План розвитку газорозподільної системи, впровадження якого дозволить підвищити рівень надійності та економічності роботи державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, проведення комплексу робіт з поліпшення його експлуатаційних характеристик, заміною окремих складових частин більш досконалішими згідно з сучасними вимогами і нормами.

**Забезпечення приладового обліку природного газу споживачів за рахунок коштів Товариства, згідно Закону України «Про забезпечення комерційного обліку».**

За рахунок коштів, які були передбачених в тарифі на розподіл природного газу, за 2017-2019 роки побутовим споживачам встановлено 6 936 лічильників природного газу.

За рахунок власних коштів за 2017-2019 роки побутовим споживачам встановлено 195 лічильників природного газу.

Станом на 01.01.2020 по Кіровоградській області залишаються не забезпечені приладами обліку газу 14,45 тис. квартир, де газ використовується тільки для приготування їжі (з них відключено 0,54 тис.од.). Виконання Товариством відповідних заходів можливо при умові затвердження в НКРЕКП і включення до тарифу на розподіл природного газу витрат на встановлення лічильників газу у населення.

Аналіз показників роботи системи та структури собівартості послуг по транспортуванню та постачанню природного газу ВАТ «Кіровоградгаз», дозволяє констатувати підвищення матеріальних витрат на технологічні потреби. Таке положення є в основному наслідком погіршення стану газових мереж. За останні роки інвестування в модернізацію і розвиток систем газопостачання області практично не було, тому і підвищуються витрати на поточний та капітальний ремонт.

**Перспективи впровадження нових приладів та технологічних процесів.**

1. Подальше впровадження теледиспетчеризації газорозподільних пунктів (ГРП), шкафних газорозподільних пунктів (ШРП);
2. Впровадження телеметрії станцій катодного захисту, що дозволить дистанційне зняття параметрів СКЗ, захист від несанкціонованого доступу;
3. Дослідне випробування та впровадження приладів дистанційного контролю параметрів тупикових газопроводів. Що дасть можливість вести дистанційний контроль за системою газопостачання, які знаходяться у важкодоступних місцях;
4. Дослідне випробування приладів та обладнання, які дозволяють виявити несанкціоновані врізки на об'єктах газопостачання;
5. Заміна люмінесцентних світильників на світлодіодні на об'єктах Товариства.
6. Впровадження приладів пошуку поліетиленових газопроводів.

Одним з напрямків підвищення ефективності системи газопостачання є забезпечення безаварійної та надійної роботи безпосередньо газових мереж, що потребує інтенсифікації їх модернізації та реконструкції з виконанням вимог ресурсозбереження.

Значні непродуктивні втрати газу, за даними Товариства, спостерігаються при транспортуванні через пошкодження мереж внаслідок електрохімічної корозії та природного старіння газопроводів, а також порушення газошільності обладнання, арматури та фланцевих з'єднань. Непродуктивні втрати газу через порушення газошільності обладнання та арматури спостерігаються також безпосередньо у споживачів.

**Соціальні аспекти та кадрова політика.**

Станом на 31.12.2019 загальна кількість штатних працівників ВАТ "Кіровоградгаз" становила 1344 чол., з них 546 жінок (40,6%), 798 чоловіків (59,4%). У гендерній структурі ВАТ "Кіровоградгаз" переважають чоловіки.

Це пов'язано із специфікою виробничої діяльності Робітничі професії, які потребують значного фізичного навантаження, (слюсарі, водії АТЗ, охоронники та інші), як правило зайняті чоловіками.

Зменшення штатної чисельності працівників за 2019 рік пов'язано з реорганізацією окремих відділів і служб ВАТ "Кіровоградгаз" та скороченням штату працівників з квітня 2019 року. Зміни облікової чисельності працівників за 2019 рік відбулись за рахунок плинності кадрів та скорочення чисельності працівників головного підприємства, філій та ДП "Центргаз".

Керівний склад ВАТ "Кіровоградгаз" згідно описання розділів класифікації професій ДК 003:2010 на звітну дату 2019 року складає 191 чол. (14,2%), з них 82 жінок (серед керівного складу мається на увазі: Голова правління, директори департаментів, заступник Голови правління з охорони праці, головний бухгалтер ВАТ "Кіровоградгаз", начальники та керівники служб, відділів, цехів, підрозділів, майстри, завідувачі). За категорією фахівців та професіоналів на підприємстві працює 319 чол.(23,7%), з них 175 жінок (це члени правління акціонерного товариства, радники Голови правління, інженери, економісти, юристи, фахівці та ін.).

Із загальної чисельності керівників 191 (14%) професіоналів та фахівців 128 осіб (10%), технічних службовців, кваліфікованих та інших робітників 1025 (76%).

В Товаристві 30% працівників мають повну вищу освіту, 38% - неповну вищу, 32% - іншу.

Товариство співпрацює переважно з державними освітніми закладами, які в навчальному процесі використовують стандартні опрацьовані багаторічним досвідом підходи і програми.

Триває співпраця з ДВНЗ "Кіровоградським будівельним коледжем", який готує фахівців галузі за спеціальністю "Монтаж, обслуговування устаткування і систем газопостачання"; "Будівництво та експлуатація будівель і споруд". Успіхи студентів на протязі учбового процесу вивчаються навчально-тренувальним центром, відділом кадрів, оскільки виробнича практика проходить на базі Товариства. Після захисту дипломних робіт, кращі з випускників технікуму запрошуються на роботу на робочі спеціальності (слюсарі, контролери, монтери) з перспективами подальшого професійного росту. Так, протягом 2019 року проведено навчання 18 студентам Кіровоградського будівельного коледжу, з них 4 випускників працевлаштовані у ВАТ "Кіровоградгаз".

Укладено договір із Львівським державним техніко-економічним коледжем на проведення навчання фахівців ВАТ "Кіровоградгаз" на курсах підвищення кваліфікації в 2019 році. Протягом 2019 року проходили навчання на курсах підвищення кваліфікації керівники структурних підрозділів, інженерно-технічний персонал на базі Львівського техніко-економічного коледжу Національного університету "Львівська політехніка" за такими напрямками як: "Аварійно-диспетчерська служба в газових господарствах", "Управління клієнтським сервісом", "Удосконалення технічного обслуговування і ремонту зовнішніх газопроводів і споруд на них", "Метрологічне забезпечення газових господарств"; проходили навчання працівники виробничо-технічних відділів, керівники та головні інженери міжрайонних, районних управлінь газових господарств; пройдено навчання на курсах підвищення кваліфікації в ПрАТ ВНЗ "Міжрегіональна Академія управління персоналом", м.Києва за темою "Правове регулювання трудових відносин. Кадрове діловодство". Проходили навчання в НМЦ цивільного захисту та безпеки життєдіяльності Кіровоградської області; брали участь у семінарах КІМО "Консалтингова компанія" за темою "Нормування праці. Сучасні технології та практика застосування"; ФОП "Солодовенко О.А." за темою "Фінансова звітність за МСФС та декларація з податку на прибуток" та ін. В кінці року працівниками відділу кадрів Товариства було зібрано результати оцінювання працівниками ВАТ "Кіровоградгаз" стосовно проходження ними навчання з підвищення кваліфікації, отримання інформаційно-консультативної інформації у ВНЗ України, ФОПах, НМЦ та ін. в 2019 році. Проаналізувавши надану інформацію учасниками письмового опитування, відгуки про навчання та рівень оцінювання мають найвищий бал. На 2020 рік укладено договір на навчання 29 фахівців ВАТ "Кіровоградгаз" на базі Львівського техніко-економічного коледжу Національного університету "Львівська політехніка".

Також, молоді працівники підприємства набувають професійних знань, навчаючись заочно в державних ВУЗах України, таких як:

- Центрально український національний технічний університет;
- Центрально український державний педагогічний університет ім. В.Винниченка;
- Київський національний торговельно-економічний університет;
- Івано-Франківський національний технічний університет нафти і газу;

- Полтавський університет економіки і торгівлі.

### **Плинність кадрів**

За 2019 рік всього звільнено 379 чоловік. Основною причиною плинності кадрів протягом 2019р. виступила не конкурентоспроможність заробітної плати в порівнянні з підприємствами Кіровоградщини, із низьким рівнем середньої заробітної плати по регіону. У зв'язку з загостренням кризової ситуації фінансово-економічного стану ВАТ "Кіровоградгаз", складним матеріальним становищем, дефіцитом фонду оплати праці, адміністрацією було впроваджено ряд організаційних заходів, в тому числі зміну організаційної структури Товариства, спрямованих на мінімізацію і оптимізацію чисельності працівників з метою збільшення продуктивності праці та ефективності використання робочого часу, своєчасної виплати заробітної плати та забезпечення стабільної роботи підприємства, спрямованої на гарантоване безаварійне та безперебійне газопостачання регіону.

### **Соціальне забезпечення працівників.**

Витрати на оплату праці в 2019 році згідно ф.2 "Звіт про фінансові результати" по відношенню до відповідного періоду 2018 року зросли на 26%.

На собівартість продукції віднесено 74% витрат на оплату праці, 15% на адміністративні витрати, 10% на інші операційні, 1% - витрати на збут.

Матеріальна допомога виплачувалась на оздоровлення, виплати соціального характеру - на відшкодування працівникам вартості проїзду транспортом загального користування.

Середньомісячна заробітна плата по підприємству зросла на 3 815 грн. (37%) в порівнянні з 2018 роком і склала 9 028 тис.грн., очікувана середньомісячна заробітна плата за 2019 рік по Україні - 10 503 грн. Середньооблікова чисельність штатних працівників зменшилась на 18 одиниць, фонд робочого часу зменшився на 14%.

### **Екологічні аспекти.**

#### **Охорона атмосферного повітря:**

Проведення контрольних замірів ГДВ на джерелах викидів.

Заміри та зменшення токсичності вихлопних газів автотранспорту.

Сплата за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря по всіх структурних підрозділах.

Витрати на заходи з охорони атмосферного повітря склали 63 тис.грн.

#### **Охорона водних ресурсів:**

Витрати за 2019 рік склали 134,14 тис.грн., в тому числі:

- Оплата іншим організаціям за очищення стічних вод Долинського УЕГГ та Світловодського УЕГГ - 1,46 тис.грн.

- Сплата за воду - 132,68 тис.грн.

#### **Поводження з відходами:**

В 2019 році на дані заходи витрачено 58,03 тис.грн., в тому числі:-

- Сплата іншим організаціям за вивезення відходів по всіх структурних підрозділах - 51,79 тис.грн.

- Сплата за утилізацію відходів по всіх структурних підрозділах - 6,24 тис.грн.

#### **Інші заходи:**

Проведення придбання та насадження дерев та кущів для озеленення території Олександрівського УЕГГ, консультаційні послуги щодо поводження з відходами у Маловисківському УЕГГ - 1,8 тис.грн.

#### **Охорона праці.**

Відповідно до статті 19 Закону України "Про охорону праці" фінансування охорони праці здійснюється роботодавцем.

Для підприємств, незалежно від форм власності, або фізичних осіб, які відповідно до законодавства використовують найману працю, витрати на охорону праці становлять не менше 0,5 відсотка від фонду оплати праці за попередній рік.

Витрати по напрямкам (тис.грн.):

1. Атестація робочих місць за умовами праці на відповідність їх нормативно-правовим актам з охорони праці (ГіБП). - 2,77

2. Забезпечення працівників спецодягом, спецвзуттям та іншими засобами індивідуального захисту, (мийні засоби) - 1035,23

3. Впровадження систем автоматичного контролю і сигналізації про наявність небезпечних або шкідливих виробничих чинників та пристроїв аварійного вимкнення обладнання та комунікацій у разі виникнення небезпеки для працівників - 30,03

4. Впровадження засобів захисту працівників від ураження електричним струмом, дії статичної електрики та розрядів блискавок. - 13,18

5. Розроблення, виготовлення, монтаж та реконструкція діючих систем вентиляції та аспірації, пристроїв, які уловлюють пил, і установок для кондиціонування повітря у приміщеннях діючого

виробництва та на робочих місцях. - 40,39

6. Розроблення, виготовлення, монтаж та реконструкція діючих систем природного та штучного освітлення виробничих, адміністративних та інших приміщень, робочих місць, проходів, аварійних виходів тощо. - 49,20

7. Оснащення виробничих приміщень знаками безпеки та фарбування обладнання сигнальними кольорами відповідно до правил та стандартів з безпеки праці. - 0,10

8. Реконструкція та улаштування на виробництві санітарно-побутових приміщень, обладнання їх сучасним інвентарем та устаткуванням. - 8,94

9. Улаштування фізкультурно-оздоровчих кімнат; придбання з цією метою спортивного інвентарю, устаткування, лікувальних та оздоровчих препаратів, медикаментів для профілактики профзахворювань та реабілітації здоров'я потерпілих від нещасних випадків на виробництві. - 22,88

10. Проведення навчання працівників, нарад, семінарів, оглядів-конкурсів з питань охорони праці - 61,37

11. Оформлення стендів, оснащення кабінетів та кутків з промислової безпеки та охорони праці, виставок. - 12,60

12. Придбання нормативно-правових актів, наочних посібників, літератури, плакатів, відеофільмів, макетів, програмних продуктів тощо з питань охорони праці. - 33,60

13. Надання працівникам, зайнятим на роботах із шкідливими умовами праці, спец. харчування, молока чи рівноцінних продуктів, а також газованої води. - 158,46

14. Проведення попереднього, періодичних і позапланових медичних, наркологічних та психіатричних оглядів працівників, зайнятих на важких роботах, роботах з небезпечними чи шкідливими умовами праці або таких, де є потреба у професійному доборі. - 141,37

15. Інші заходи - 232,50.

#### **Майновий стан Товариства.**

Для оцінки майнового стану розглядаються показники, що характеризують виробничий потенціал ВАТ "Кіровоградгаз", серед яких основним є коефіцієнт зносу. За 2019 рік знос основних засобів по Товариству зріс з 35 до 38%.

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

ВАТ "Кіровоградгаз" не укладав деривативів та не вчиняв правочинів щодо похідних цінних паперів.

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

У 2019 році наглядова рада ВАТ "Кіровоградгаз" затвердила документи з питань внутрішнього контролю, комплаєнсу, управління ризиками, закупівель товарів, робіт та послуг, внутрішнього аудиту та фінансового контролю.

У звітному періоді в Товаристві затверджена Анкета для оцінки ризиків ВАТ "Кіровоградгаз" та Звіт оцінки ризиків ВАТ "Кіровоградгаз".

Функції здійснення заходів за напрямком безпеки, боротьби з корупцією та хабарництвом у ВАТ "Кіровоградгаз" (далі - Товариство) у 2019 році поклалися на відділ безпеки (далі - ВБ) та фахівця комплаєнс-контролю (далі - комплаєнс). Основними напрямками діяльності у вказаній сфері були наступні:

В рамках виконання заходів, спрямованих на захист економічної діяльності Товариства, співробітниками ВБ та комплаєнсу, на постійній основі здійснюються вивчення контрагентів, з якими Товариство планує укласти договори на придбання товарів, робіт або послуг через систему публічних закупівель "Prozorro", вивчення партнерів Товариства, які мають заборгованість перед Товариством за надані товари, роботи чи послуги, встановлювати причини виникнення боргу та вживаються заходи по їх погашенню.

Крім того, ВБ спільно зі структурними підрозділами Товариства (аварійно-диспетчерською службою, внутрішньо будинковою службою, службою обліку природного газу), здійснювалися фіксації завданих підприємству економічних збитків (знищення, викрадення, пошкодження майна Товариства, факти несанкціонованого втручання в діяльність газорозподільної системи тощо), локалізація негативних наслідків та разом із юридичним управлінням Товариства, задіювали механізми відшкодування завданих збитків.

З метою забезпечення захисту інформації з обмеженим доступом, а саме комерційної

таємниці та іншої конфіденційної інформації, що не підпадає під дію законів України "Про державну таємницю" та "Про мобілізаційну підготовку та мобілізацію", здійснено аналіз сфери захисту інформації, встановлено коло осіб, які фактично мають до неї доступ, за результатами чого здійснено формування "Переліку відомостей, що становлять комерційну таємницю Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" та конфіденційну інформацію щодо персональних даних співробітників Товариства" та підготовлена "Інструкція про порядок поводження з документами, іншими матеріальними носіями інформації, що містять комерційну таємницю Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз", які у встановленому порядку затверджені.

За напрямком організації охорони Товариства здійснено комплексний аналіз стану фізичної охорони Товариства, за результатами чого розроблено та затверджено наказами Голови правління інструкції щодо організації охорони, пропускового режиму та забезпечення зберігання матеріальних цінностей, розташованих у підрозділах ВАТ "Кіровоградгаз". Крім того, на постійній основі здійснюються перевірки стану охорони об'єктів підприємства як у робочий так і позаробочий час.

В рамках виконання завдань з протидії зловживанням службовим становищем, шахрайством та корупційним проявам здійснено комплекс заходів по недопущенню вказаних негативних проявів та захисту репутації Товариства. Так, на постійній основі співробітники ВБ залучалися до складу комісії по прийняттю в експлуатацію завершеного будівництва системи газопостачання, розгляду заяв та звернень громадян, в т.ч. тих, що надходять на урядову гарячу лінію Кіровоградської ОДА. За результатами здійснених заходів, надавалися пропозиції Голові правління ВАТ "Кіровоградгаз" щодо прийняття відповідних заходів реагування та притягнення винних осіб до відповідальності.

Наказом Голови правління ВАТ "Кіровоградгаз" від 21.01.2019 введено в дію Антикорупційну програму щодо протидії корупції в Товаристві, Кодекс корпоративної етики та Політику з питань врегулювання конфлікту інтересів.

Також, призначено Уповноваженого з реалізації Антикорупційної програми в Товаристві, налагоджено роботу "Лінії довіри" та електронної поштової скриньки довіри.

## **2) схильність емітента до цінкових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків**

*Показник фінансової автономії* - (покриття) один з найбільш важливих коефіцієнтів фінансової стійкості. Він дорівнює співвідношенню власного капіталу компанії до всіх фінансових ресурсів. Значення показника говорить про те, яку частину своїх активів компанія здатна профінансувати за рахунок власних фінансових ресурсів.

На кінець 2019 року даний коефіцієнт склав -0,12, тобто активи підприємства на 88% сформовані за рахунок кредиторської заборгованості, поточних зобов'язань та забезпечень.

*Коефіцієнт абсолютної ліквідності* демонструє частку поточних зобов'язань компанії, яка може бути погашена негайно. На кінець періоду підприємство негайно може погасити за рахунок високоліквідних активів 11% поточних зобов'язань.

*Коефіцієнт швидкої ліквідності* - на кінець періоду на 1 грн. поточних зобов'язань припадає 0,101 грн. поточних активів (без врахування запасів).

### **Технічні ризики.**

З метою забезпечення безаварійного та безперебійного газопостачання споживачів природним газом, оперативного усунення позаштатних ситуацій діє система теледиспетчеризації ГРП. Впровадження її у виробництво дозволяє оперативно управляти ГРМ. Альтернативи теледиспетчеризації при експлуатації ГРМ не існує, за останні три роки у ВАТ "Кіровоградгаз" не впроваджено жодної системи теледиспетчеризації.

Однією з проблем газопостачання в Україні є контроль за тиском на тупикових газопроводах та на шафових газорегуляторних пунктах, де відсутня теледиспетчеризація.

Для вирішення цих проблем ТОВ НВП "Оріон" розробив ряд пристроїв:

- блок контролю тиску на тупикових газопроводах;
- блок контролю тиску та несанкціонованого доступу до шафових газорегуляторних пунктів.

Ці блоки проходять випробування в ПАТ "Полтавагаз". Впровадження цих блоків дає можливість постійно вести дистанційний контроль стану ГРМ.

### **Фінансові ризики.**

Основним видом діяльності ВАТ "Кіровоградгаз" в січні-грудні 2019 року є господарська діяльність з розподілу природного газу в межах території Кіровоградської області. Питома вага даних надходжень складає 88% доходів від реалізації продукції, робіт та послуг.

Найбільшим споживачем послуг з розподілу природного газу є населення та підприємства

комунальної теплоенергетики (ТКЕ).

Від даної категорії споживачів в січні-грудні 2019 року надійшло грошових коштів в розмірі 77% по відношенню до надходжень січня-грудня 2018 року. Грошові надходження від промислових споживачів, компобуту та бюджетних організацій залишилися на рівні минулого року.

Надходження грошових коштів за послуги з розподілу природного газу мають виражену сезонність, що створює касові розриви в літньо - осінній період.

В період з травня по жовтень 2019 року на підприємстві був введений 4-х денний робочий тиждень, а фінансування виробничих потреб та витрат на інвестиційні програми були перенесені на 4-й квартал 2019 року.

#### **Ризики згідно стандартів ISO (ICO).**

Враховуючи, що з 2018 року ВАТ "Кіровоградгаз" декларує перехід до процесного управління компанією, ризики за кожним окремим процесом описані у картах процесів. Станом на березень 2020 року у ВАТ "Кіровоградгаз" описано біля 900 процесів, відповідно, існує близько 900 сторінок описаних ризиків. У розробці перебувають ще біля 15 процесів, котрі будуть додані до скоупу сертифікації на ресертифікаційному аудиті 2021 року.

Ризики високого рівня (за оцінкою, визначеною Положенням про моделювання процесів ВАТ "Кіровоградгаз" - 8 та вище) регулярно розглядаються підкомітетами та затверджуються Головою комітету.

Метою роботи таких підкомітетів є зниження рівня ризику до допустимого. Наразі у ВАТ "Кіровоградгаз" функціонують наступні підкомітети:

- Підкомітет Комітету ІСМ з обліку природного газу;
- Підкомітет Комітету ІСМ з іншої діяльності;
- Підкомітет Комітету ІСМ з експлуатації;
- Підкомітет Комітету ІСМ з адміністративних питань;
- Підкомітет Комітету ІСМ з фінансів та обліку.

Таким чином, ВАТ "Кіровоградгаз" розпочав свій перехід до ризик - орієнтовного управління та планує поглиблювати і розвивати даний напрямок діяльності.

Вигодами від управління ризиками є:

- Зменшення рівня і кількості внутрішніх ризиків у підрозділах, що підвищує ефективність роботи
- Більш оперативне реагування та швидке прийняття рішень щодо ризиків, які впливають на результати виконання процесу
- Прозорість - персонал має можливість бачити, як саме менеджмент вирішує питання щодо зниження ризиків.

#### **Ризики пов'язані з розподілу природного газу.**

1. Перевищення фактичного споживання природного газу (алокатії) споживачами при співставленні з підтвердженими обсягами по об'єктах споживачів (підтверджених номінацій).
2. Відбір обсягів природного газу споживачами, які не включені до реєстру жодного постачальника.
3. Недотримання споживачами (крім побутових) підтвердженого обсягу природного газу, визначеного для нього його постачальником на відповідний розрахунковий період.
4. Відсутність можливості зафіксувати спожитий обсяг природного газу на кожне 01 число розрахункового місяця по об'єктах побутових споживачів.
5. У зв'язку з тим, що діючий тариф з розподілу природного газу, встановлений НКРЕКП, не відшкодовує в повному обсязі фактичні витрати ВАТ "Кіровоградгаз" для придбання природного газу на виробничо-технологічні потреби та нормовані втрати, Товариство вимушене користуватися послугою балансування, згідно договору транспортування газу, укладеного з АТ "Укртрансгаз" із урахуванням коефіцієнту 1,2 для сплати вартості природного газу, фактично спожитого на ВТВ.

#### **4. Звіт про корпоративне управління:**

##### **1) посилання на:**

**власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

Власний кодекс корпоративного управління в ВАТ "Кіровоградгаз" відсутній. Загальні збори акціонерів не розглядали та не приймали рішення щодо затвердження кодексу корпоративного управління Товариства.

ВАТ "Кіровоградгаз" керується вимогами чинного законодавства України, Закону України "Про акціонерні товариства", Принципами корпоративного управління, затвердженими рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 року №955.

**кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший**



**кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати**

ВАТ "Кіровоградгаз" не приймав рішення про застосування кодексу корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншого кодексу корпоративного управління.

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

Немає практики корпоративного управління, застосовуваної понад визначені законодавством вимоги.

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

ВАТ "Кіровоградгаз" не має Кодексу корпоративного управління.

**3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)**

Вид загальних зборів	річні	позачергові
		X
Дата проведення	10.01.2019	
Кворум зборів	98,28196	
Опис	10.01.2019 проведені позачергові загальні збори акціонерів, кворум яких склав 98,28196% від загальної кількості голосуючих простих іменних акцій, з наступним порядком денним: 1. Обрання членів лічильної комісії, прийняття рішення про припинення їх повноважень. 2. Затвердження порядку та способу засвідчення бюлетеня. 3. Обрання голови та секретаря загальних зборів акціонерів. 4. Затвердження порядку (регламенту) проведення загальних зборів акціонерів. 5. Дострокове припинення повноважень голови та членів правління ВАТ "Кіровоградгаз". 6. Обрання членів правління ВАТ "Кіровоградгаз". 7. Обрання голови правління ВАТ "Кіровоградгаз". 8. Дострокове припинення повноважень голови та членів наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз". 9. Обрання членів наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз". 10. Обрання голови наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз". 11. Затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з головою та членами наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз". Встановлення розміру їх винагороди. Обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з головою та членами наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз". 12. Дострокове припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз". 13. Обрання членів ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз". 14. Обрання голови ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз". 15. Затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з головою та членами ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз". Обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з головою та членами ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз". 16. Внесення змін та доповнень до Положення про Загальні збори акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз" шляхом затвердження його в новій редакції. 17. Внесення змін та доповнень до Положення про Наглядову раду ВАТ "Кіровоградгаз" шляхом затвердження його в новій редакції. 18. Внесення змін та доповнень до Положення про Правління ВАТ "Кіровоградгаз" шляхом затвердження його в новій редакції. 19. Внесення змін та доповнень до Положення про Ревізійну комісію ВАТ "Кіровоградгаз" шляхом затвердження його в новій редакції.	

	<p>20. Визначення типу Товариства, зміна найменування Товариства та внесення змін і доповнень до статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції у зв'язку з приведенням статуту у відповідність з нормами Закону України "Про акціонерні товариства".</p> <p>21. Розподіл прибутку та порядок покриття збитків ВАТ "Кіровоградгаз" за 2004-2017 роки.</p> <p>22. Розподіл прибутку ДП "Центргаз" ВАТ "Кіровоградгаз" за 2016 рік.</p> <p>23. Окремі доручення Наглядовій раді та Ревізійній комісії Товариства.</p> <p>24. Про зупинення рішень позачергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства "Кіровоградгаз" (код ЄДРПОУ 03365222), оформлених протоколом позачергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" від 29 червня 2017 р. у зв'язку з порушенням під час їх проведення численних норм законодавства України, а також прав та охоронюваних законом інтересів акціонерів.</p> <p>Всі питання порядку денного позачергових загальних зборів акціонерів розглянуті та прийняті відповідні рішення. Обрані члени лічильної комісії та прийняте рішення про припинення їх повноважень; схвалене рішення наглядової ради Товариства про затвердження порядку та способу засвідчення бюлетенів для голосування на загальних зборах; обрані голова та секретар загальних зборів акціонерів; затверджений порядок (регламент) проведення річних загальних зборів акціонерів.</p> <p>Достроково припинені повноваження членів правління, членів наглядової ради Товариства та ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз".</p> <p>Обраний новий склад правління, наглядової ради Товариства та ревізійної комісії, в тому числі голова правління, голова наглядової ради і голова ревізійної комісії; затверджені умови цивільно-правових договорів.</p> <p>Затверджені в новій редакції Положення про загальні збори акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", Положення про наглядову раду ВАТ "Кіровоградгаз", Положення про правління ВАТ "Кіровоградгаз" та Положення про ревізійну комісію ВАТ "Кіровоградгаз".</p> <p>Не прийняті рішення з наступних питань: "Визначення типу Товариства, зміна найменування Товариства та внесення змін і доповнень до статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції у зв'язку з приведенням статуту у відповідність з нормами Закону України "Про акціонерні товариства", "Розподіл прибутку та порядок покриття збитків ВАТ "Кіровоградгаз" за 2004-2017 роки", "Розподіл прибутку ДП "Центргаз" ВАТ "Кіровоградгаз" за 2016 рік", "Окремі доручення Наглядовій раді та Ревізійній комісії Товариства", "Про зупинення рішень позачергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства "Кіровоградгаз" (код ЄДРПОУ 03365222), оформлених протоколом позачергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" від 29 червня 2017 р. у зв'язку з порушенням під час їх проведення численних норм законодавства України, а також прав та охоронюваних законом інтересів акціонерів".</p>
--	--

Вид загальних зборів	річні	позачергові
Дата проведення	18.12.2019	
Кворум зборів	97,14515	
Опис	<p>18.12.2019 проведені позачергові загальні збори акціонерів, кворум яких склав 97,1451541% від загальної кількості голосуючих простих іменних акцій, з наступним порядком денним:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Обрання членів лічильної комісії, прийняття рішення про припинення їх повноважень.</li> <li>Затвердження порядку та способу засвідчення бюлетеня.</li> <li>Обрання голови та секретаря загальних зборів акціонерів.</li> <li>Затвердження порядку (регламенту) проведення загальних зборів акціонерів.</li> <li>Припинення повноважень голови та членів правління ВАТ "Кіровоградгаз".</li> <li>Припинення повноважень голови та членів правління ВАТ "Кіровоградгаз", обраних позачерговими загальними зборами акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулись 10.01.2019 року (протокол № 11 від 10.01.2019 року).</li> <li>Обрання членів правління ВАТ "Кіровоградгаз".</li> <li>Обрання голови правління ВАТ "Кіровоградгаз".</li> </ol>	

9. Припинення повноважень голови та членів спостережної ради ВАТ "Кіровоградгаз".
10. Припинення повноважень голови та членів наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз", обраних позачерговими загальними зборами акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулись 10.01.2019 року (протокол № 11 від 10.01.2019 року).
11. Обрання членів наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз".
12. Обрання голови наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз".
13. Затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з головою та членами наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз". Встановлення розміру їх винагороди. Обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з головою та членами наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз".
14. Припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз".
15. Припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз", обраних позачерговими загальними зборами акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулись 10.01.2019 року (протокол № 11 від 10.01.2019 року).
16. Обрання членів ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз".
17. Обрання голови ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз".
18. Затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з головою та членами ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз". Обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з головою та членами ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз".
19. Розгляд висновків зовнішнього аудиту (звіту незалежного аудитора) за 2017 рік.
20. Затвердження річного звіту, в тому числі річної фінансової звітності, ВАТ "Кіровоградгаз" за 2017 рік.
21. Затвердження річного звіту ДП "Центргаз" за 2017 рік. Затвердження порядку розподілу прибутку, визначення порядку покриття збитків за 2017 рік.
22. Попереднє надання згоди на вчинення ВАТ "Кіровоградгаз" значних правочинів.
23. Надання згоди на вчинення ВАТ "Кіровоградгаз" правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.
24. Внесення змін та доповнень до Положення про загальні збори акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", Положення про наглядову раду ВАТ "Кіровоградгаз", Положення про правління ВАТ "Кіровоградгаз", Положення про ревізійну комісію ВАТ "Кіровоградгаз" шляхом їх затвердження в новій редакції.
25. Визначення типу Товариства, зміна найменування Товариства та внесення змін і доповнень до Статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції у зв'язку з приведенням Статуту у відповідність із нормами Закону України "Про акціонерні товариства".
26. Підтвердження місцезнаходження Товариства.
27. Розподіл прибутку та порядок покриття збитків ВАТ "Кіровоградгаз" за 2004-2017 роки.
28. Розподіл прибутку ДП "Центргаз" ВАТ "Кіровоградгаз" за 2016 рік.
29. Окремі доручення Наглядовій Раді та Ревізійній комісії Товариства.
30. Про зупинення рішень позачергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства "Кіровоградгаз" (код ЄДРПОУ 03365222), оформлених протоколом позачергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" від 29 червня 2017 р. у зв'язку з порушенням під час їх проведення численних норм законодавства України, а також прав та охоронюваних законом інтересів акціонерів.
31. Про відновлення діяльності з постачання природного газу ДП "Центргаз" побутовим споживачам.

Всі питання порядку денного позачергових загальних зборів акціонерів розглянуті та прийняті відповідні рішення. Обрані члени лічильної комісії та прийняте рішення про припинення їх повноважень; схвалене рішення наглядової ради Товариства про затвердження порядку та способу засвідчення бюлетенів для голосування на загальних зборах; обрані голова та секретар загальних зборів акціонерів; затверджений порядок (регламент) проведення річних загальних зборів акціонерів.

Припинені повноваження членів правління в повному складі, в тому числі обраних позачерговими загальними зборами акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулись 10.01.2019 року (протокол № 11 від 10.01.2019 року); членів спостережної ради в повному

<p>складі та наглядової ради Товариства, обраних позачерговими загальними зборами акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулись 10.01.2019 року (протокол № 11 від 10.01.2019 року) та ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз", в тому числі обраних позачерговими загальними зборами акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулись 10.01.2019 року (протокол № 11 від 10.01.2019 року).</p> <p>Обраний новий склад правління, наглядової ради Товариства та ревізійної комісії, в тому числі голова правління, голова наглядової ради і голова ревізійної комісії; затверджені умови цивільно-правових договорів.</p> <p>Розглянуті висновки зовнішнього аудиту (звіт незалежного аудитора) за 2017 рік. Затверджений річний звіт, у тому числі річна фінансова звітність ВАТ "Кіровоградгаз" за 2017 рік. Затверджений річний звіт ДП "Центргаз" за 2017 рік.</p> <p>Попередньо надана згода на вчинення ВАТ "Кіровоградгаз" протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення значних правочинів на закупівлю природного газу для забезпечення виробничо-технологічних витрат і нормованих втрат природного газу.</p> <p>Затверджені в новій редакції Положення про загальні збори акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", Положення про наглядову раду ВАТ "Кіровоградгаз", Положення про правління ВАТ "Кіровоградгаз", Положення про ревізійну комісію ВАТ "Кіровоградгаз".</p> <p>Не прийняті рішення з наступних питань: "Надання згоди на вчинення ВАТ "Кіровоградгаз" правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість", "Визначення типу Товариства, зміна найменування Товариства та внесення змін і доповнень до Статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції у зв'язку з приведенням Статуту у відповідність із нормами Закону України "Про акціонерні товариства", "Розподіл прибутку та порядок покриття збитків ВАТ "Кіровоградгаз" за 2004-2017 роки", "Розподіл прибутку ДП "Центргаз" ВАТ "Кіровоградгаз" за 2016 рік", "Окремі доручення Наглядовій Раді та Ревізійній комісії Товариства", "Про зупинення рішень позачергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства "Кіровоградгаз" (код ЄДРПОУ 03365222), оформлених протоколом позачергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" від 29 червня 2017 р. у зв'язку з порушенням під час їх проведення численних норм законодавства України, а також прав та охоронюваних законом інтересів акціонерів", "Про відновлення діяльності з постачання природного газу ДП "Центргаз" побутовим споживачам".</p>
--

**Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?**

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити)   д/в		

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

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

**У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?**

	Так	Ні
Підняттям карток	X	
Бюлетенями (таємне голосування)		X
Підняттям рук		X
Інше (зазначити)   д/в		

**Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?**

	Так	Ні
Реорганізація		X

Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту	X	
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради	X	
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу	X	
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)	X	
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити)	д/в	

**Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування?**

	Так	Ні
		X

**У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:**

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства	Акціонер НАК "Нафтогаз України".	
Інше (зазначити)	д/в	

<b>У разі скликання, але не проведення річних (чергових) загальних зборів зазначається причина їх не проведення</b>	У 2019 році річні (чергові) загальні збори акціонерів не скликалися.
---	--

<b>У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх не проведення</b>	д/в
--	-----

**4) інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента**

**Склад наглядової ради (за наявності)**

Персональний склад наглядової ради	Незалежний член наглядової ради	Залежний член наглядової ради
Голова наглядової ради Чередник Ірина Анатоліївна		X
<b>Функціональні обов'язки члена наглядової ради</b>	<p>Роботу наглядової ради Товариства організовує голова наглядової ради Товариства у порядку, передбаченому законом, Статутом Товариства та Положенням про наглядову раду.</p> <p>Голова наглядової ради Товариства:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) організовує та керує роботою наглядової ради Товариства;</li> <li>2) скликає засідання наглядової ради Товариства та головує на них;</li> <li>3) формує порядок денний до засідань наглядової ради Товариства;</li> <li>4) забезпечує підготовку необхідних матеріалів з питань, що підлягають розгляду на засіданнях наглядової ради;</li> <li>5) підписує протоколи засідань наглядової ради;</li> <li>6) підтримує контакти з іншими органами Товариства та їх посадовими особами, виступає від імені наглядової ради Товариства та представляє її права та інтереси у взаємовідносинах із ними, а також на підставі рішення наглядової ради Товариства представляє інтереси наглядової ради Товариства у взаємовідносинах із іншими юридичними та фізичними особами;</li> </ol>	

	<p>7) готує доповідь та звітує перед загальними зборами Товариства про діяльність наглядової ради та вжиті наглядовою радою заходи, спрямовані на досягнення мети Товариства;</p> <p>8) на підставі відповідних рішень наглядової ради Товариства підписує від імені Товариства трудовий договір (контракт) з особою, обраною на посаду голови правління Товариства, розриває такий договір (контракт), вносить зміни до нього;</p> <p>9) надає наглядовій раді Товариства пропозиції щодо кандидатури для обрання корпоративним секретарем Товариства;</p> <p>10) здійснює інші повноваження необхідні для ефективного виконання наглядовою радою її повноважень відповідно до закону, Статуту Товариства, цього Положення.</p> <p>Голова наглядової ради Чередник І.А. являється представником акціонера НАК "Нафтогаз України"</p>	
Член наглядової ради, секретар наглядової ради Скляренко Олександр Сергійович		X
<b>Функціональні обов'язки члена наглядової ради</b>	<p>Секретар наглядової ради Товариства приймає участь у засіданнях наглядової ради та:</p> <p>1) за дорученням голови наглядової ради (усним або письмовим) повідомляє всіх членів наглядової ради Товариства про проведення засідань наглядової ради Товариства;</p> <p>2) забезпечує голову та членів наглядової ради документами (у разі наявності), що необхідні для прийняття рішень з питань порядку денного засідання;</p> <p>3) організовує ведення діловодства наглядової ради Товариства, у тому числі здійснює облік кореспонденції, яка адресована наглядовій раді Товариства, та організовує підготовку відповідних відповідей;</p> <p>4) надсилає у разі необхідності відповідні листи до органів Товариства шляхом поштового відправлення та з використанням засобів телекомунікаційного зв'язку (електронна пошта);</p> <p>5) оформляє документи наглядової ради Товариства та забезпечує їх надання членам наглядової ради Товариства та іншим посадовим особам органів управління Товариства;</p> <p>6) веде, складає та підписує протоколи засідань наглядової ради Товариства, та у разі необхідності, оформляє за своїм підписом витяги з протоколу засідання наглядової ради Товариства окремо з кожного питання.</p> <p>Член наглядової ради Скляренко О.С. являється представником акціонера НАК "Нафтогаз України".</p>	
Член наглядової ради Алешківська Галина Павлівна		X
<b>Функціональні обов'язки члена наглядової ради</b>	<p>Члени наглядової ради повинні:</p> <p>1) діяти в інтересах акціонерів та Товариства, проявляти професійну компетентність, сумлінність, розсудливість, обачливість та належну обережність;</p> <p>2) керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, договором між членом наглядової ради та Товариством, іншими внутрішніми документами Товариства;</p> <p>3) виконувати рішення, прийняті загальними зборами та наглядовою радою Товариства;</p> <p>4) виконувати свої обов'язки особисто і не передавати власні повноваження іншій особі;</p> <p>5) не розголошувати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю про діяльність Товариства, крім випадків передбачених чинним законодавством України, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена наглядової ради, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;</p> <p>6) виконувати інші обов'язки, передбачені чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням та внутрішніми документами Товариства.</p> <p>Член наглядової ради Алешківська Г.П. являється представником акціонера НАК "Нафтогаз України".</p>	

Член наглядової ради Назаренко Сергій Леонідович	X	
<b>Функціональні обов'язки члена наглядової ради</b>	<p>Члени наглядової ради повинні:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) діяти в інтересах акціонерів та Товариства, проявляти професійну компетентність, сумлінність, розсудливість, обачливість та належну обережність;</li> <li>2) керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, договором між членом наглядової ради та Товариством, іншими внутрішніми документами Товариства;</li> <li>3) виконувати рішення, прийняті загальними зборами та наглядовою радою Товариства;</li> <li>4) виконувати свої обов'язки особисто і не передавати власні повноваження іншій особі;</li> <li>5) не розголошувати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю про діяльність Товариства, крім випадків передбачених чинним законодавством України, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена наглядової ради, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;</li> <li>6) виконувати інші обов'язки, передбачені чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням та внутрішніми документами Товариства.</li> </ol> <p>Член наглядової ради Назаренко С.Л. являється акціонером Товариства.</p>	
Член наглядової ради Боголепов Денис Вячеславович		X
<b>Функціональні обов'язки члена наглядової ради</b>	<p>Члени наглядової ради повинні:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) діяти в інтересах акціонерів та Товариства, проявляти професійну компетентність, сумлінність, розсудливість, обачливість та належну обережність;</li> <li>2) керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, договором між членом наглядової ради та Товариством, іншими внутрішніми документами Товариства;</li> <li>3) виконувати рішення, прийняті загальними зборами та наглядовою радою Товариства;</li> <li>4) виконувати свої обов'язки особисто і не передавати власні повноваження іншій особі;</li> <li>5) не розголошувати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю про діяльність Товариства, крім випадків передбачених чинним законодавством України, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена наглядової ради, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб;</li> <li>6) виконувати інші обов'язки, передбачені чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням та внутрішніми документами Товариства.</li> </ol> <p>Член наглядової ради Боголепов Д.В являється представником акціонера ТОВ "Інвестиційна компанія "Фінлекс-Інвест".</p>	

<p><b>Чи проведені засідання наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень; процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства</b></p>	<p>В наглядовій раді комітетів не створено.</p> <p>Протягом звітнього періоду проведені 9 засідань наглядової ради Товариства, на яких приймалися відповідні рішення: обрані виконуючий обов'язки голови наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз" і секретар наглядової ради Товариства; проведена перевірка достовірності річної фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2017 року; затверджені внутрішні нормативні документи, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства. Розглядалися також питання пов'язані зі змінами у складі правління ВАТ "Кіровоградгаз", а саме: припинені повноваження голови та членів правління, обрані голова і члени правління ВАТ "Кіровоградгаз", затверджені умови контрактів з головою та членами правління ВАТ "Кіровоградгаз", встановлений розмір їх винагороди. У звітному періоді затверджені умови контракту з Директором Дочірнього підприємства "Центргаз" відкритого акціонерного товариства по</p>
--	--

	газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз".
--	--

**Комітети в складі наглядової ради (за наявності)?**

	Так	Ні	Персональний склад комітетів
3 питань аудиту		X	д/в
3 питань призначень		X	д/в
3 винагород		X	д/в
Інше (вказати)	д/в		д/в

<b>Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень</b>	д/в
<b>У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності</b>	д/в

**Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи**

<b>Оцінка роботи наглядової ради</b>	д/в
--------------------------------------	-----

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

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

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

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

**Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?**

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою	X	
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X



Інше (запишіть)	д/в
-----------------	-----

### Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Голова правління Осінський Сергій Олександрович	<p>Голова правління організовує роботу правління, скликає засідання правління, забезпечує ведення протоколів засідань правління.. Голова правління Товариства в межах своєї компетенції має право:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) діяти без довіреності від імені Товариства за наявності відповідного рішення загальних зборів, наглядової ради та Товариства, в тому числі видавати накази та давати розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства;</li> <li>2) представляти Товариство без довіреності у відносинах з усіма без винятку органами державної влади та місцевого самоврядування, підприємствами, установами, організаціями всіх форм власності, а також у відносинах з фізичними та юридичними особами.</li> <li>3) вчиняти без довіреності від імені Товариства за наявності відповідного рішення загальних зборів, наглядової ради та Товариства правочини та укладати (підписувати) від імені Товариства будь-які договори (угоди) та інші правочини з урахуванням обмежень щодо суми (предмету) правочинів (у тому числі контрактів, договорів, угод, попередніх договорів та інших правочинів), які визначені чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням та внутрішніми документами Товариства;</li> <li>4) з урахуванням обмежень, встановлених Статутом та внутрішніми документами Товариства, розпоряджатися коштами та будь-яким майном, активами Товариства;</li> <li>5) видавати довіреності на право вчинення дій і представництво від імені Товариства;</li> <li>6) визначати напрями діяльності заступників голови правління та розподіляти обов'язки між ними та між членами правління;</li> <li>7) підписувати з правом першого підпису фінансові та інші документи Товариства, відкривати або закривати будь-які рахунки в установах банку; та інші повноваження, передбачені статутом Товариства та положенням про правління ВАТ "Кіровоградгаз".</li> </ol>
Члени правління Белов Олександр Вікторович, Бородько Ірина Іванівна, Волошина Олена Олександрівна, Клюй Тетяна Анатоліївна, Іваницький Олександр Ігорович, Гербіченко Ігор Анатолійович, Ніколаєнко Валерій Григорович, Овечкін Андрій Сергійович	<p>Члени правління зобов'язані:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) діяти в інтересах Товариства, проявляти професійну компетентність, сумлінність, розсудливість, обачливість, належну обережність та не перевищувати свої повноваження;</li> <li>2) керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, цим Положенням, внутрішніми документами Товариства, контрактом;</li> <li>3) виконувати рішення, прийняті загальними зборами та наглядовою радою;</li> <li>4) особисто брати участь у засіданнях правління, а за запрошенням (на вимогу) наглядової ради - у засіданнях наглядової ради, у чергових та позачергових загальних зборах. Завчасно повідомляти голову правління та секретаря про неможливість участі у засіданнях правління із зазначенням причини;</li> <li>5) не розголошувати конфіденційну інформацію та комерційну таємницю, крім випадків передбачених чинним законодавством України, яка стала відомою у зв'язку із виконанням функцій члена правління, особам, які не мають доступу до такої інформації, а також не використовувати її у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.</li> </ol>

<b>Чи проведені засідання виконавчого органу:</b>	В 2019 році проведені 19 засідань правління ВАТ "Кіровоградгаз", на яких приймалися відповідні рішення: проведений розподіл обов'язків
---	--

загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства	між членами правління; затверджені зміни до Облікової політики ВАТ "Кіровоградгаз"; розглядалися звіти про фінансово-господарську діяльність ВАТ "Кіровоградгаз" за 2018 рік, за 1 квартал - перше півріччя - 9 місяців 2019 року; затверджений штатний розпис ВАТ "Кіровоградгаз"; розглядалися заходи забезпечення безпечного використання газу в побуті і заходи по зменшенню обсягів ВТВ та недопущенню понаднормованих втрат природного газу та результати їх виконання; затверджена Анкета для оцінки ризиків ВАТ "Кіровоградгаз"; розглядалось питання про виконання заходів ВАТ "Кіровоградгаз" до сталої роботи в осінньо-зимовий період 2019-2020 років; прийняті рішення щодо зміни директора ДП "Центргаз", інші питання поточної діяльності Товариства.
--	--

Оцінка роботи виконавчого органу	д/в
----------------------------------	-----

**Примітки**

д/в

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

Система внутрішнього контролю і управління ризиками спрямована на забезпечення досягнення статутних цілей ВАТ "Кіровоградгаз" (далі - Товариство), отримання максимального прибутку для задоволення потреб акціонерів. Комплексне функціонування органів управління і контролю Товариства - загальних зборів акціонерів, наглядової ради, правління та ревізійної комісії Товариства - та реалізація наданих їм повноважень допомагають забезпечити внутрішній контроль і управління ризиками Товариства.

Система внутрішнього контролю забезпечує здійснення стратегічного оперативного та поточного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства. Такий контроль здійснюється:

- через механізм внутрішнього контролю.

Рішенням наглядової ради Товариства в серпні 2019 року були затверджені документи Групи Нафтогаз з питань внутрішнього контролю, внутрішнього аудиту, як обов'язкові для Товариства, а саме:

- Політика про систему внутрішнього контролю Групи Нафтогаз;
- Положення про відділ внутрішнього аудиту Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз".

Протягом 2019 року відділом внутрішнього аудиту проводилися перевірки діяльності структурних підрозділів Товариства на підставі Ризик-орієнтованого річного плану внутрішнього аудиту структурних підрозділів ВАТ "Кіровоградгаз" на 2019 рік, затвердженого наглядовою радою Товариства. За результатами перевірок складені висновки про проведення внутрішнього аудиту відповідних підрозділів, що були предметом розгляду Головою правління Товариства та керівниками перевірених підрозділів. За результатами роботи внутрішнього аудиту склалися Плани коригуючих заходів із зазначенням дат усунення виявлених недоліків та помилок при здійсненні господарської діяльності структурних підрозділів Товариства. Зважаючи на те, що елементом системи внутрішнього контролю є моніторинг, відділом внутрішнього аудиту забезпечено проведення постійного моніторингу в ході провадження діяльності для якісної оцінки її результатів та забезпечення оперативного вжиття заходів за результатами внутрішнього контролю.

- через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) для проведення аудиторської перевірки річної фінансової звітності Товариства.

Наглядова рада Товариства за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) затверджує рекомендації загальним зборам акціонерів.

Система управління ризиками спрямована на уникнення і мінімізацію ризиків, пом'якшення їх наслідків і зменшення уразливості до них з боку Товариства. Рішенням наглядової ради Товариства в серпні 2019 року були затверджені документи Групи Нафтогаз з питань управління ризиками, як обов'язкові для Товариства, а саме: Програма з управління ризиками Групи Нафтогаз.

За результатами 2019 року Товариством проведено:

- виявлення, ідентифікацію та оцінку притаманних Товариству ризиків;

- створення Карти та Реєстру ризиків Товариства;
- створення та затвердження Анкети для оцінки ризиків ВАТ "Кіровоградгаз";
- створення та затвердження Звіту про оцінку ризиків ВАТ "Кіровоградгаз";
- збір необхідної інформації для здійснення оцінки ризиків та забезпечення безперервного контролю за ризиками.

Проведено кількісний і якісний аналіз ризиків та виявлено, що кількісні характеристики не перевищують допустимих меж, зафіксованих в Kartі ризиків.

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

**Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:**

**Кількість членів ревізійної комісії 3 осіб.**

**Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 1**

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

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	ні	так	ні	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	ні	так	так	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	так	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	ні	так	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	ні	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	ні	так	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	ні	ні	ні	так

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

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

**Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?**

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

**Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?**

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	ні	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	ні	так	ні	так	так
Інформація про склад органів управління товариства	ні	так	ні	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	ні	ні	так	так	так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	ні	ні

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

**Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?**

	Так	Ні
Не проводились взагалі	X	
Раз на рік		X
Частіше ніж раз на рік		X

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

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Інше (зазначити)	д/в	

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

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (зазначити)	д/в	

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

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"	20077720	51
2	Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвестиційна компанія "Фінлекс- Інвест"	20036655	32,92

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

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
105 200 000	7 463 587	ВАТ "Кривоградгаз" та НДУ (Центральний депозитарій) уклали договір №ОВ-3340 від 28.01.2014 про обслуговування випуску цінних паперів.	28.01.2014
Опис	Будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента відсутні, крім обмежень відповідно до вимог Закону України "Про депозитарну систему України": акції власників, які не уклали з обраною Товариством депозитарною установою договір про обслуговування рахунку в цінних паперах від власного імені або не здійснили переказ належних їм прав на папери акції Товариства на свій рахунок у цінних паперах, відкритих в іншій		

депозитарній установі, не мають права голосу та не враховуються при визначенні кворуму на загальних зборах Товариства.
--

### **8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента**

Відповідно до статуту ВАТ "Кіровоградгаз" посадові особи Товариства (голова та члени наглядової ради, голова та члени правління, голова та члени ревізійної комісії) звільняються/призначаються рішенням загальних зборів акціонерів.

Відповідно до Положення про наглядову ВАТ "Кіровоградгаз", затверджене позачерговими загальними зборами акціонерів Товариства 18.12.2019, членом наглядової ради Товариства може бути лише фізична особа. До складу наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (представники акціонерів), та або незалежні директори.

Право висувати кандидатів для обрання до складу наглядової ради мають акціонери Товариства. Кандидат, якого висунули для обрання до складу наглядової ради Товариства, має право у будь-який час зняти свою кандидатуру.

У разі тимчасової неможливості виконання головою наглядової ради своїх повноважень його повноваження здійснює один із членів наглядової ради за її рішенням, шляхом тимчасового виконання обов'язків голови наглядової ради протягом строку (терміну), встановленого у рішенні наглядової ради. Обрання членів наглядової ради здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування. Особи, обрані членами наглядової ради, можуть переобиратися необмежену кількість разів. Якщо кількість членів наглядової ради становить менше половини її кількісного складу, Товариство протягом трьох місяців має скликати позачергові загальні збори для обрання всього складу наглядової ради.

Повноваження члена наглядової ради дійсні з моменту його обрання рішенням загальних зборів.

Повноваження члена наглядової ради, обраного кумулятивним голосуванням, за рішенням загальних зборів можуть бути припинені достроково лише за умови одночасного припинення повноважень усього складу наглядової ради. У такому разі рішення про припинення повноважень членів наглядової ради приймається загальними зборами простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах Товариства та є власниками голосуючих з відповідного питання акцій. Положення цієї частини не застосовується до права акціонера (акціонерів), представник якого (яких) обраний до складу наглядової ради, замінити такого представника - члена наглядової ради.

Член наглядової ради, обраний як представник акціонера або групи акціонерів може бути замінений таким акціонером або групою акціонерів у будь-який час.

У разі заміни члена наглядової ради - представника акціонера повноваження відкликаною члена наглядової ради припиняються, а новий член наглядової ради набуває повноважень з моменту отримання Товариством письмового повідомлення від акціонера (акціонерів), представником якого є відповідний член наглядової ради.

Загальні збори можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів наглядової ради, в т.ч. голови, та одночасне обрання нових членів.

Без рішення загальних зборів повноваження члена наглядової ради припиняються:

- за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- в разі неможливості виконання обов'язків члена наглядової ради за станом здоров'я;
- в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена наглядової ради;
- в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена наглядової ради, який є представником акціонера.

Рішення загальних зборів про дострокове припинення повноважень може прийматися тільки стосовно всіх членів наглядової ради.

Відповідно до Положення про правління ВАТ "Кіровоградгаз", затвердженого позачерговими загальними зборами акціонерів Товариства 18.12.2019, членом правління може бути будь-яка фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність і не є членом наглядової ради чи ревізійної комісії Товариства.

Голова та члени правління обираються наглядовою радою Товариства або загальними зборами, якщо таке питання включено до порядку денного загальних зборів наглядовою радою або акціонерами, на строк, визначений статутом Товариства.

Голова та члени правління можуть призначатись на посаду необмежену кількість разів.

Повноваження Голови правління припиняються за рішенням наглядової ради або загальних зборів з одночасним прийняттям рішення про призначення Голови правління або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження.

Відповідно до Положення про ревізійну комісію Товариства, затвердженого позачерговими загальними зборами акціонерів Товариства 18.12.2019, члени ревізійної комісії обираються загальними зборами шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів, на строк, визначений статутом Товариства. У випадку спливу строку повноважень членів ревізійної комісії, у т.ч. голови, повноваження продовжуються до дня прийняття рішення про обрання нового складу загальними зборами. У разі припинення повноважень члена ревізійної комісії, якого обрано головою ревізійної комісії, окремого рішення щодо припинення повноважень голови ревізійної комісії не потребується.

Кожний акціонер має право внести до порядку денного загальних зборів пропозиції щодо нових кандидатів до складу ревізійної комісії, кількість яких не може перевищувати кількісного складу ревізійної комісії.

Кандидат, якого висунули для обрання до ревізійної комісії, має право у будь-який час зняти свою кандидатуру, повідомивши про це Товариство.

Повноваження членів ревізійної комісії дійсні з моменту затвердження їх обрання рішенням загальних зборів.

У разі, якщо після закінчення строку, на який призначені члени ревізійної комісії, загальними зборами не прийнято рішення про їх призначення на новий строк або призначення нових членів ревізійної комісії, повноваження членів ревізійної комісії діють до дати прийняття загальними зборами рішення про обрання нового складу ревізійної комісії.

Повноваження голови/члена ревізійної комісії припиняються достроково:

- за рішенням загальних зборів;
- за бажанням голови (члена) ревізійної комісії за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- в разі неможливості виконання обов'язків голови (члена) ревізійної комісії за станом здоров'я;
- в разі набрання законної сили вироку чи рішення суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків голови (члена) ревізійної комісії;
- в разі смерті, визнання голови (члена) ревізійної комісії недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.

Повноваження голови/членів ревізійної комісії також припиняються достроково в разі прийняття загальними зборами рішення про відкликання з будь-яких підстав голови/членів ревізійної комісії та обрання нового складу ревізійної комісії. Рішення загальних зборів про дострокове припинення повноважень може прийматись тільки стосовно всього складу ревізійної комісії Товариства. Повноваження голови/членів ревізійної комісії припиняються з дня прийняття загальними зборами відповідного рішення або з дати, вказаної в самому рішенні.

У разі дострокового припинення повноважень голови ревізійної комісії, його повноваження здійснює один із членів ревізійної комісії Товариства на підставі відповідного рішення ревізійної комісії, до моменту обрання голови ревізійної комісії в порядку, передбаченому статутом Товариства та Положенням про ревізійну комісію, а у випадках передбачених статутом, Положенням - до моменту обрання всього складу ревізійної комісії.

## **9) повноваження посадових осіб емітента**

Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної статутом і Положенням про наглядову раду, контролює та регулює діяльність правління. До повноважень наглядової ради Товариства за Законом України "Про акціонерні товариства", статутом Товариства та Положенням "Про наглядову раду" належить: прийняття рішення про проведення та підготовку загальних зборів акціонерів (річних та позачергових), затвердження внутрішніх положень, якими регулюється діяльність Товариства, крім тих, що віднесені до виключної компетенції загальних зборів, прийняття рішення про продаж раніше викуплених товариством акцій, затвердження умов контракту з Головою та членами правління, затвердження ринкової вартості майна, обрання аудитора та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції наглядової ради згідно із статутом Товариства та чинним законодавством.

Порядок роботи, виплати винагороди та відповідальність членів наглядової ради визначається чинним законодавством, статутом Товариства, Положенням про наглядову раду Товариства, а також

договором (контрактом), що укладається з кожним членом наглядової ради, який затверджується рішенням загальних зборів акціонерів.

Відповідно до статуту Товариства до компетенції правління належить організація скликання та проведення чергових та позачергових загальних зборів; розробка проектів річного бюджету, бізнес-планів, програм фінансово-господарської діяльності Товариства; розробка та затвердження поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань Товариства та забезпечення їх реалізації. Затвердження планів роботи правління; прийняття рішень про укладення правочинів на суму від 1% до 3 % балансової вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства; організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства; складання та надання наглядовій раді кварталних та річних звітів Товариства до їх оприлюднення та (або) подання на розгляд загальних зборів акціонерів; розробка штатного розкладу та затвердження правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій та посадових окладів працівників Товариства; призначення керівників філій та представництв Товариства; забезпечення проведення аудиторської перевірки діяльності Товариства на вимогу акціонерів, які володіють не менш як 10 відсотками акцій Товариства; укладення та виконання колективного договору, призначення та відкликання осіб, які беруть участь у колективних переговорах як представники правління, за погодженням із наглядовою радою; розробка пропозицій про випуск, придбання та реалізацію Товариством власних акцій; інші питання поточної операційної діяльності Товариства.

Права та обов'язки Ревізійної комісії визначаються чинним законодавством, статутом та Положенням про ревізійну комісію. Ревізійна комісія проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про: підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період; факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

#### **10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5-9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1-4 цього пункту**

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів  
Думка щодо інформації у Звіті про корпоративне управління (складова Звіту керівництва), розкриття якої вимагається пп.5-9 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкриті у Звіті про корпоративне управління за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV, крім інформації, щодо систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління, ми встановили, що Звіт про корпоративне управління не містить посилань на власний кодекс корпоративного управління (за його відсутності).



Найменування аудиторської фірми ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"

Ідентифікаційний код юридичної особи 31586485

Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2846

**Звіт керівництва (Консолідований Звіт про управління)**  
ВІДКРИТОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ  
"КІРОВОГРАДГАЗ" ТА ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА "ЦЕНТРГАЗ" ВІДКРИТОГО  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "КІРОВОГРАДГАЗ"  
за 2019 рік

**Основні заходи розвитку.**

З метою забезпечення стабільної роботи підприємства необхідно:

1. Забезпечити контроль за недопущенням понадпланового відбору природного газу без погодження з постачальником.
2. Забезпечити проведення 100% розрахунків за послуги з розподілу природного газу по всім категоріям споживачів.
3. Активізувати роботу по виявленню порушень споживачами у відповідності до Кодексу ГРМ.
4. Забезпечити виконання плану перевірки побутових лічильників газу на 2019 рік.
5. З метою найбільшої ефективності праці забезпечити безперебійне фінансування перевірки лічильників природного газу для побутових споживачів в літній період.
6. За допомогою управління інформаційних технологій встановити програмне забезпечення для роботи з засобами дистанційної передачі даних, якими будуть облаштовані вузли обліку газу споживачів.
7. Розробити особистий кабінет на сайті ВАТ "Кіровоградгаз" для не побутових споживачів.
8. З метою недопущення несанкціонованого та без договірної відбору природного газу, необхідно провести відключення на підземних мережах споживачів, які понад рік не споживають природний газ. Цей захід дозволить зменшити навантаження на контролерів, так як не буде необхідності в проведенні систематичних перевірок.

**Рівень впровадження цілей та планів розвитку.**

Для впорядкування роботи структурних підрозділів Товариства по забезпеченню безаварійної роботи ГРМ, з урахуванням вимог Кодексу газорозподільних систем:

- створено довідник елементів газової мережі для формування електронних баз даних в програмних комплексах 1С:8УПП, "Газоліна";
- розроблені та оформлені інвентаризаційні відомості газорозподільних систем об'єктів юридичних осіб, багатоповерхових житлових будинків;
- проведено інвентаризацію систем газопостачання об'єктів юридичних осіб;
- розроблено шаблони "Актив розмежування балансової належності та експлуатаційної відповідальності сторін для систем газопостачання приватного сектору та багатоповерхових житлових будинків";
- розроблено "Замовлення №1, №2, №4, №6" до Договору про надання послуг на системах газопостачання для юридичних осіб";
- проведено роботу зі споживачами природного газу по впровадженню нових напрямків робіт на основі платних договорів: технічне обстеження підземних газопроводів; перевірка ДВК, перевірка спрацювання пристроїв захисту, блокуванню і сигналізації;
- визначено потужності ГРП, що дає можливість аналізу завантаженість газорозподільної системи;
- розроблено маршрути переміщення газу з однаковими фізико-хімічними показниками;
- відпрацьовано подачу газу в м. Кропивницький від 3-х ГРС одночасно для можливого обмеження подачі газу теплопостачальним підприємствам м. Кропивницький.
- розпочато створення геоінформаційної системи ГРМ на основі базового програмного забезпечення;
- розпочато розроблення комплексного програмного обліку, планування та контролю за виконанням робіт на ГРМ, проведення електронної паспортизації об'єктів газорозподільних систем, що дозволить підвищити:
- оперативність управління, особливо в умовах аварійних та нештатних ситуацій;
- контроль за виконанням нормативно визначених режимних робіт на мережах та забезпечити автоматизацію планування поточних завдань експлуатаційним підрозділам Товариства;
- прозорість обліку газорозподільного майнового комплексу, у тому числі державного.

**2. Інформація про розвиток емітента**

Основними виробничими показниками для Товариства є обсяги розподілу та реалізації природного газу для населення, бюджетних установ, комунально-побутових підприємств, промислових споживачів, підприємств комунальної теплоенергетики та інших споживачів, реалізація скрапленого газу населенню в балонах.

Розподіл природного газу споживачам здійснюється на підставі Ліцензії серія АЕ №295534

виданої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг 06.03.2015 р.

Найбільшим споживачем послуг з розподілу природного газу є населення, якому протранспортовано 62% природного газу від загального обсягу, підприємствам комунальної теплоенергетики -22% від загального обсягу.

Закупівлю скрапленого газу для побутових потреб населення, відповідно до умов законодавчих актів України ВАТ "Кіровоградгаз" здійснював тільки на загальноукраїнських спеціалізованих аукціонах за пільговими цінами, які організувала та проводила ТБ "Українська енергетична біржа". Постачальником такого газу був АТ "Укргазвидобування".

З метою сталого забезпечення скрапленим газом у балонах населення Кіровоградської області та підвищення контролю по його використанню за цільовим призначенням ВАТ "Кіровоградгаз" дотримувався встановленого порядку, а саме: реалізовував скраплений газ населенню на підставі оформлених замовлень від абонентів та замовлень сільських та селищних рад виключно для населення, яке зареєстровано в ВАТ "Кіровоградгаз", як користувачі скрапленого газу.

За січень-грудень 2019 року реалізовано скрапленого газу населенню на 138 080 кг менше відносно до минулого періоду в зв'язку з переоформленням ліцензії в органах ДПС.

Дочірнє підприємство "Центргаз" відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" (ДП "Центргаз") створене у відповідності до рішення загальних зборів акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз" від 30.08.2000.

Основним видом економічної діяльності ДП "Центргаз" є торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи. ДП "Центргаз" має ліцензію на провадження господарської діяльності з постачання природного газу на території України, яка видана НКРЕКП на підставі постанови НКРЕКП від 06.06.2017 №747.

З 01 листопада 2018 року відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України №867 від 19 жовтня 2018 року "Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу" ДП "Центргаз" втратило право придбання природного газу у НАК "Нафтогаз України" для подальшої реалізації природного газу для потреб побутових споживачів, релігійних організацій (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності) за регульованою ціною.

У зв'язку із тим, що ДП "Центргаз" з листопада 2018 року не здійснює реалізацію природного газу, короткострокові плани підприємства передбачають роботу з дебіторською заборгованістю населення, що залишилась після передачі урядом України спеціальних обов'язків постачання газу населенню у Кіровоградській області іншому підприємству з 01.11.2018р. Для виконання цього завдання посилено відділ по роботі з дебіторською заборгованістю. Також існує значна кредиторська заборгованість населення і підприємство працює над поверненням цих переplat населення, зокрема за рахунок надходжень від повернення дебіторської заборгованості.

#### **Події та досягнення звітнього періоду.**

У багатьох будинках м.Кропивницького використовуються застарілі газові котли та системи опалення. Завдяки заміні старого газового опалення на нове, споживачі зможуть зменшити споживання газу і, відповідно - свої комунальні витрати, а також забезпечити комфортніші умови у власних оселях. Саме тому, з 2017р. компанія ВАТ "Кіровоградгаз" організувала програму "Доступне тепло", в основі якої знаходиться програма "IQ energy".

Технічний стан розподільних газопроводів - найважливіший показник надійності та безпечної експлуатації об'єктів газового господарства.

#### **Умови забезпечення функціонування газорозподільної системи (далі ГРМ) регіону:**

- надійна та безпечна експлуатація газорозподільних систем;
- утримання ГРМ та об'єктів систем газопостачання відповідно до вимог діючих нормативних документів (технічне обстеження, обслуговування зовнішніх мереж і споруд на них, КПО, ліквідація аварійних ситуацій в ГТС; ремонтні роботи, що виконуються експлуатаційними підрозділами підприємства);
- здійснення заходів щодо підвищення технічного рівня ГРМ з урахуванням оптимізації витрат на їх утримання;
- забезпечення оперативна-диспетчерського управління ГРМ та аварійно-відновлювальних робіт на об'єктах ГРМ;
- забезпечення приладового обліку природного газу споживачів за рахунок коштів товариства, згідно Закону України "Про забезпечення комерційного обліку".

Станом на 01.01.2020 в області експлуатується 4,96 тис.км розподільних газопроводів, в тому числі 1,1 тис. км газопроводів високого тиску, 1,47 тис.км газопроводів середнього тиску та 2,39 тис.км газопроводів низького тиску. Газові мережі області у своїй більшості - це сталеві газопроводи (2,7 тис.км), з поліетилену - 1,7 тис.км газових мереж (39%). Газопроводи-вводи складають 3,32 тис.км.

Необхідний режим газопостачання в газових мережах забезпечують 1 794 газорегуляторних і шафових газорегуляторних пунктів (далі ГРП і ШГРП).

Захист газових мереж від електрохімічної корозії забезпечується за допомогою 504 станцій катодного захисту (далі СКЗ). Рівень захищеності мереж становить 97,2%.

З загальної протяжності газопроводів 59% знаходяться на балансі ВАТ "Кіровоградгаз". За віком експлуатації переважна кількість (81%) до 25 років.

Джерелами газопостачання Кіровоградської області є магістральні газопроводи: "Союз", "Кременчук-Ананіїв-Богородчани", "Шебелинка - Дніпро- Кривий Ріг - Ізмаїл". Природний газ з магістральних газопроводів через 51 газорозподільні станції надходить у газорозподільні мережі, якими транспортується до споживачів.

Розподіл природного газу здійснюється газовими мережами тиском до 1,2 МПа загальною протяжністю 8,28 тис. км.

Одними із основних напрямків діяльності служб Товариства є:

- забезпечення запобіжних заходів безаварійної експлуатації ГРМ;
- підтримання в робочому стані газового обладнання ГРП, ШРП, СКЗ;
- підтримання оптимального вихідного тиску з ГРП, ШРП, як одного з чинників зменшення витрат газу;
- замір тиску газу в газорозподільній системі та планування заходів по стабілізації тиску газу в мережах;
- контроль за дотриманням графіків технічного обслуговування ГРМ;
- діагностика та обстеження ГРМ: в наявності високочутлива техніка-лазерна система виявлення метану, ультразвукові товщино міри ізоляційного покриття та стінки металу газопроводу.

В результаті, це дало змогу:

- а) забезпечити безпечну експлуатацію ГРМ - проводити щорічне над трасове обстеження всіх підземних газопроводів;
- б) виявляти витоки газу та пошкодження ізоляційного покриття на ранніх стадіях;
- в) перейти на систему обслуговування ГРМ з більшим інтервалом періодичності, що дозволило зменшити чисельність слюсарів з експлуатації та ремонту підземних газопроводів, покращити якість обслуговування.

Станом на 01.01.2020 по ВАТ "Кіровоградгаз" 16 фактично діючих аварійно-диспетчерських служб, які керуються Планом локалізації та ліквідації аварійних ситуацій (ПЛАС). Основним завданням аварійних служб є постійна готовність до локалізації і ліквідації аварій та аварійних ситуацій в системах газопостачання та здійснення цілодобового чергування і виконання аварійних заявок.

Аварійно-диспетчерські служби оснащені архіваторами мови, радіозв'язком, матеріально-технічними засобами згідно Правил безпеки систем газопостачання України, забезпечені транспортом у кількості 24 одиниці.

Експлуатаційними службами ВАТ "Кіровоградгаз" постійно проводиться заміна застарілого газового обладнання у побутових споживачів на більш сучасне. Станом на 01.01.2019 кількість обладнання з відпрацьованим терміном експлуатації становить 120 398од.

У Кіровоградській області газифіковано природним газом: 7 міст, 19 селищ міського типу, 221 село, всього 247 населених пунктів.

Природний газ використовують 250 316 тисяч споживачів (населення) області.

Рівень газифікації природним газом населення Кіровоградської області - в межах 28,4%. Побутовими споживачами використовується 544 599 газових приладів, 140 063 (26%) з яких з відпрацьованим терміном служби.

Прибори обліку встановлено 94% побутовим споживачам, що використовують природний газ в побуті. До 2021 року планується забезпечити 100% облік по даній категорії споживачів.

В Кіровоградській області природний газ в виробничій діяльності використовують 3 349 промислових і комунально-побутових споживачів, підприємства комунальної теплоенергетики.

Станом на 01.01.2020 кількість автотранспортних засобів ВАТ "Кіровоградгаз" становить 236 одиниць. З них, з терміном експлуатації до 10 років -71 од.; до 15 років -70 од.; більше 15 років - 95 од. З наявних 236 одиниць транспортних засобів і спецтехніки 57 (23%) повністю замортовані і

потребують заміни.

Для забезпечення мінімізації витрат всіх видів ресурсів, в тому числі паливо-мастильні матеріали (ПММ), в управліннях та дільницях ВАТ "Кіровоградгаз", в користуванні яких знаходиться автотранспорт, проводяться списання та запланована заміна великовагового неефективного у експлуатації та нерентабельного при ремонтах і відновленні ГАЗ-53, ГАЗ-52, ЗІЛ-130 на більш економічний у використанні палива та малотоннажний автотранспорт.

Оновлено парк спеціальних автомобілів аварійно-диспетчерської служби Товариства. Придбано 4 автомобілі марки FIAT для ВАТ "Кіровоградгаз", Світловодського УЕГГ та Олександрійського УЕГГ.

Електрорадіотехнічна лабораторія (ЕРТЛ) укомплектована двома досвідченими працівниками та забезпечена сучасними приладами (вимірювач комбінований "EUROTEST EASI M3110", частотомір "DAGA IRON", частотомір "FC - 8030" вимірювач "ЄКО 2002"), провела випробування та вимірювання в енергетичних господарствах ВАТ "Кіровоградгаз".

Напрямок роботи ЕРТЛ - технічне обслуговування та ремонт засобів радіозв'язку: радіостанцій, антено - фідерних улаштувань. Щорічно виконується 87 технічних обслуговувань та ремонтів засобів радіозв'язку. Проведено технічне обслуговування теледиспетчеризації на 14 ГРП та 11 систем захисту від несанкціонованого доступу.

*Впровадження пошукових приладів:*

В 2019 році було придбано та впроваджено 10 пошукових приладів ("JL - 269").

Кількість пошукових приладів, які використовуються в Товаристві:

Станом на 01.01.2018 668 приладів

Станом на 01.01.2019 704 приладів

Станом на 01.01.2020 715 приладів.

*Новітні технології:*

В 2019 році впроваджено, придбано та модернізовано:

-генератор зварювальний бензиновий "EnerSol SWG-7E", який забезпечує можливість виконати зварювальні роботи в польових умовах. Впроваджено 1 одиницю.

-термометр інфрачервоний VZ8895NL, який визначає на відстані температуру об'єкта. Впровадження дає можливість визначити витоки тепла в будівлі, що дасть можливість зменшити втрати палива.

-автоматичні станції катодного захисту інверторного типу В-ОПЕК-А-1,2-50У1, споживання електричної енергії на 35% менше, відсутні трансформатори напруги (мідні обмотки), є можливість встановлювати телеметрію для передачі основних показників та параметрів станції в кількості 2 одиниць.

Придбано перетворювачі модульного катодного захисту інверторного типу ПКЗВ-М1-1,2-У1 (пристрій катодного захисту високочастотний) в кількості 23 одиниці.

Впроваджено 12 систем кондиціонування повітря, чим покращено умови праці 174 працівників.

Проведено модернізацію освітлення територій структурних підрозділів Товариства: замінені галогенні та натрієві світильники на світлодіодні.

Забезпечена експлуатація 20 одиниць апаратних комплектів DogEar, для запису розмов диспетчера АДС з бригадами, які виконують аварійно - відновлювальні роботи.

Протягом 2017-2019 років кількість побутових споживачів природного газу (населення) по ВАТ "Кіровоградгаз" збільшувалась в середньому на 0,1% за рік і станом на 01.01.2020 складає 250 985 абонентів та споживачів категорії "населення" з приладами обліку (лічильниками) природного газу за вказаний період також збільшилось на 2,1 тис.од. або на 0,9% та станом на 01.01.2020 складає 233 450 одиниць.

У 2019 році кількість споживачів бюджетних установ і організацій знизилась на 0,3% у порівнянні з попереднім роком. По комунально-побутовим підприємствам у 2019 році спостерігається зменшення кількості споживачів природного газу на 2,9%, по промисловим споживачам - незначне зменшення на 0,8% у порівнянні з аналогічним періодом 2018 року.

Основні причини - це зростання ціни на природний газ (крім 2019 року), збільшення вартості робіт з приєднання до системи газопостачання, включаючи монтажні роботи та проектну документацію, а також перехід на інші види палива.

Підприємство ДП "Центргаз" має діючу ліцензію на продаж природного газу та може, за рішенням правління, постачати газ як підприємствам, так і населенню після відкриття ринку природного газу для населення.

**Інформація про обсяги розподілу природного газу споживачам.**

З початку 2019 року по ВАТ "Кіровоградгаз" обсяги розподілу природного газу зменшилися на 14,2% у порівнянні з даними за аналогічний період 2018 року.

Так, за 12 місяців 2019 року по всім категоріям споживання спостерігається зменшення обсягів розподілу природного газу, а саме: по підприємствам комунальної теплоенергетики - на 11,1%, по бюджетним установам та організаціям - на 4,8%, по категорії "населення" - на 17,8%, по категорії "промисловість" - на 4,0%, по "суб'єктам господарювання" - на 7,7% у порівнянні з аналогічним періодом 2018 року. Це, пов'язане, насамперед, з більш теплими погодними умовами протягом опалювального сезону 2019 - 2020 років та з тим, що підприємства промисловості Кіровоградської області скоротили обсяги виробництва, за рахунок чого знизилась обсяги розподілу природного газу для даної категорії споживання.

Станом на 01.01.2020 загальна заборгованість споживачів за послуги розподілу природного газу з урахуванням боргів минулих років перед ВАТ "Кіровоградгаз" становить 4,6 млн.грн. Поточний рівень розрахунків за послуги розподілу з початку 2020 року з урахуванням боргів минулих років по ВАТ "Кіровоградгаз" складає 95,7%.

#### **Основні досягнення.**

1. У зв'язку з переходом на добове балансування природного газу розроблені додаткові форми звітів у програмі "ІС 8: УПП для України" та в білінговій системі "GazoLina" для проведення тестування Інформаційної платформи.
2. Розроблені, затверджені та впроваджені комплекс звітів з повірки лічильників природного газу в білінговій системі "GazoLina" та схема по проведенню робіт по повірці побутових лічильників.
3. Розроблені та впроваджені електронні бланки первинної документації:
  - Акт монтажу/демонтажу лічильників природного газу;
  - Акт контрольного огляду вузла обліку природного газу;
  - Акт звірки з побутовими споживачами, тощо.
4. Розроблений та впроваджений в білінгову систему "GazoLina" звіт "Аналіз обсягів споживання природного газу побутовими споживачами" у відповідності до груп згідно нормативної документації.
5. Частково налагоджена робота по передачі інформації в електронному вигляді (модемний зв'язок) не побутових споживачів.
6. Встановлено інтерактивне голосове меню (IVR-меню) у відділі інформаційного обслуговування населення "Контакт-центр", за допомогою якого споживач може дізнатись потрібну інформацію без участі оператора.
7. Розроблені та укладені договори надання послуг з фізичними особами на період "пікових" навантажень з 28 по 05 число включно кожного місяця для прийняття показників лічильників природного газу. На цей період установлений додатково графік роботи для цих працівників з 08.00 до 20.00 години.

#### **Впровадження стандартів ISO**

24 грудня 2019 року ВАТ "Кіровоградгаз" перший серед операторів газорозподільних мереж України пройшов сертифікаційний аудит за стандартом ISO 9001:2015 Системи управління якістю, підтвердивши імплементацію усіх вимог стандарту.

Таким чином, компанія розпочала трирічний цикл підтвердження сертифікації - це означає, що протягом зазначеного періоду буде відбуватися щорічний зовнішній аудит для підтвердження функціонування системи менеджменту якості.

Проект тривав протягом березня 2018 - грудня 2019 років. За час реалізації проекту:

- сертифіковано 14 внутрішніх аудиторів з якості
- описано близько 900 карт процесів
- проведено більше 50 навчань та тренінгів
- відділом керування проектами розроблено сайт з системи якості
- розроблено математичну модель автоматизації оцінки персоналу.

Наразі відділ керування проектами спільно з ІТ-департаментом на підставі вже створеної документації системи якості розробляє систему оцінки персоналу, яка дозволить:

- оцінювати індивідуальну ефективність персоналу, а значить суттєво оптимізувати штат;
- оцінювати ефективність процесів, а значить приймати рішення щодо автоматизацій або ж скорочення процесів.

Економічна ефективність проекту загалом (разом з системою оцінки персоналу) буде розрахована після отримання оцінки хоча б за 3-6 місяців, але вже зараз можна визначити фактори, які будуть використані для економії коштів:

- Оптимізація штату - вивільнення найменш ефективних працівників.

-Додаткова мотивація персоналу - менеджмент матиме змогу відзначити найбільш ефективних працівників. Джерелом такої мотивації є заробітна плата найменш ефективного персоналу - таким чином, жодне додаткове фінансування не потрібне.

-Економія часу менеджменту на моніторинг та оцінку роботи підрозділів - звітність розробляє системи оцінки персоналу дозволить за кілька хвилин переглянути звітність по будь-якому підрозділу.

-Автоматизація процесів - дозволить впровадити нове програмне забезпечення у ряді процесів, тим самим вивільнивши персонал.

З вищевказаного можна зробити висновок, що затрати на впровадження 9001:2015 та розробку системи оцінки персоналу будуть окуплені вже протягом перших 1,5-2 років використання.

Окрім того, ВАТ "Кіровоградгаз" планує впровадити у Товаристві вимоги стандартів:

- ISO 14001 Система екологічного менеджменту

- ISO 45001 Охорона здоров'я та безпека праці

- ISO 50001 Енергоменеджмент.

У ДП "Центргаз" результат діяльності за 2019 рік виявився збитковим, а саме -5 401,00 тис.грн. Основна причина збитків - відсутність доходів при значних витратах на організацію роботи з дебіторською заборгованістю населення та на роботу по погашенню кредиторської заборгованості населення, витрати на зберігання природного газу у підземних сховищах та неможливість його продажу у зв'язку зі значним падінням цін на природний газ на ринку природного газу, нарахування резерву сумнівних боргів по населенню у сумі 932,2 тис. грн.

#### **Капітальні інвестиції:**

Система газопостачання природного газу Кіровоградської області тиском до 1,2 МПа має значний ступінь зносу і, крім цього, експлуатується в складних умовах інженерної інфраструктури населених пунктів.

Так, понад близько 4% розподільних газопроводів та близько 48% ГРП і ШРП вичерпали свій нормативний ресурс експлуатації (40 років - для газопроводів; понад 15 років для ГРП, ШРП) і потребують реконструкції, капітального ремонту або заміни.

Для забезпечення безперебійного та безаварійного газопостачання споживачів, Товариством виконано комплекс робіт для підтримання в робочому стані, удосконаленню конструкцій, підвищенню технологічного рівня систем газопостачання та споруд на них, який включено до I, II розділів Інвестиційної програми.

Протягом 2019 року, за рахунок власних коштів, та інших джерел структурними підрозділами Товариства та підрядними організаціями виконані капітальні інвестиції, за рахунок яких передбачено фінансування наступних напрямків, проектів та фінансових інвестицій, а саме:

Проведено капітальне будівництво, в т.ч.

- встановлення лічильників газу в кількості 1716шт.

- заміна лічильників газу в кількості-747 шт.

- встановлення модемного зв'язку на вузлах обліку газу - 27 тис.грн

- приєднання до ГТС -2168 тис.грн.

- будівництво закріплення- 34 тис.грн.

Крім того, на інші капітальні вкладення в 2019 році було витрачено:

- придбання обладнання, що не входить до кошторису будов і на заміну

- придбання ( виготовлення ) інших необоротних матеріальних активів.

Проведений капітальний ремонт за рахунок капітальних інвестицій, в т.ч.

-капітальний ремонт основних засобів систем газопостачання та споруд на них

- капітальний ремонт власного майна (будівель)

- капітальний ремонт автотранспорту.

На найближче десятиріччя Товариством розроблено і затверджено НКРЕКП План розвитку газорозподільної системи, впровадження якого дозволить підвищити рівень надійності та економічності роботи державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, проведення комплексу робіт з поліпшення його експлуатаційних характеристик, заміною окремих складових частин більш досконалішими згідно з сучасними вимогами і нормами.

#### **Забезпечення приладового обліку природного газу споживачів за рахунок коштів**

##### **Товариства, згідно Закону України "Про забезпечення комерційного обліку".**

За рахунок коштів, які були передбачених в тарифі на розподіл природного газу, за 2017-2019 роки побутовим споживачам встановлено 6 936 лічильників природного газу.

За рахунок власних коштів за 2017-2019 роки побутовим споживачам встановлено 195 лічильників природного газу.

Станом на 01.01.2020 по Кіровоградській області залишаються не забезпечені приладами обліку газу 14,45 тис. квартир, де газ використовується тільки для приготування їжі (з них відключено 0,54 тис.од.). Виконання Товариством відповідних заходів можливо при умові затвердження в НКРЕКП і включення до тарифу на розподіл природного газу витрат на встановлення лічильників газу у населення.

Аналіз показників роботи системи та структури собівартості послуг по транспортуванню та постачанню природного газу ВАТ "Кіровоградгаз", дозволяє констатувати підвищення матеріальних витрат на технологічні потреби. Таке положення є в основному наслідком погіршення стану газових мереж. За останні роки інвестування в модернізацію і розвиток систем газопостачання області практично не було, тому і підвищуються витрати на поточний та капітальний ремонт.

#### **Перспективи впровадження нових приладів та технологічних процесів.**

1. Подальше впровадження теледиспетчеризації газорозподільних пунктів (ГРП), шкафних газорозподільних пунктів (ШРП);
2. Впровадження телеметрії станцій катодного захисту, що дозволить дистанційне зняття параметрів СКЗ, захист від несанкціонованого доступу;
3. Дослідне випробування та впровадження приладів дистанційного контролю параметрів тупикових газопроводів. Що дасть можливість вести дистанційний контроль за системою газопостачання, які знаходяться у важкодоступних місцях;
4. Дослідне випробування приладів та обладнання, які дозволяють виявити несанкціоновані врізки на об'єктах газопостачання;
5. Заміна люмінесцентних світильників на світлодіодні на об'єктах Товариства.
6. Впровадження приладів пошуку поліетиленових газопроводів.

Одним з напрямків підвищення ефективності системи газопостачання є забезпечення безаварійної та надійної роботи безпосередньо газових мереж, що потребує інтенсифікації їх модернізації та реконструкції з виконанням вимог ресурсозбереження.

Значні непродуктивні втрати газу, за даними Товариства, спостерігаються при транспортуванні через пошкодження мереж внаслідок електрохімічної корозії та природного старіння газопроводів, а також порушення газощільності обладнання, арматури та фланцевих з'єднань. Непродуктивні втрати газу через порушення газощільності обладнання та арматури спостерігаються також безпосередньо у споживачів.

#### **Соціальні аспекти та кадрова політика.**

Станом на 31.12.2019 загальна кількість штатних працівників ВАТ "Кіровоградгаз" становила 1344 чол., з них 546 жінок (40,6%), 798 чоловіків (59,4%). У гендерній структурі ВАТ "Кіровоградгаз" переважають чоловіки.

Це пов'язано із специфікою виробничої діяльності Робітничі професії, які потребують значного фізичного навантаження, (слюсарі, водії АТЗ, охоронники та інші), як правило зайняті чоловіками.

Зменшення штатної чисельності працівників за 2019 рік пов'язано з реорганізацією окремих відділів і служб ВАТ "Кіровоградгаз" та скороченням штату працівників з квітня 2019 року. Зміни облікової чисельності працівників за 2019 рік відбулись за рахунок плинності кадрів та скорочення чисельності працівників головного підприємства, філій та ДП "Центргаз".

Керівний склад ВАТ "Кіровоградгаз" згідно описання розділів класифікації професій ДК 003:2010 на звітну дату 2019 року складає 191 чол. (14,2%), з них 82 жінок (серед керівного складу мається на увазі: Голова правління, директори департаментів, заступник Голови правління з охорони праці, головний бухгалтер ВАТ "Кіровоградгаз", начальники та керівники служб, відділів, цехів, підрозділів, майстри, завідувачі). За категорією фахівців та професіоналів на підприємстві працює 319 чол.(23,7%), з них 175 жінок (це члени правління акціонерного товариства, радники Голови правління, інженери, економісти, юристи, фахівці та ін.).

Із загальної чисельності керівників 191 (14%) професіоналів та фахівців 128 осіб (10%), технічних службовців, кваліфікованих та інших робітників 1025 (76%).

В Товаристві 30% працівників мають повну вищу освіту, 38% - неповну вищу, 32% - іншу.

Товариство співпрацює переважно з державними освітніми закладами, які в навчальному процесі використовують стандартні опрацьовані багаторічним досвідом підходи і програми.

Триває співпраця з ДВНЗ "Кіровоградським будівельним коледжем", який готує фахівців галузі за спеціальністю "Монтаж, обслуговування устаткування і систем газопостачання"; "Будівництво та експлуатація будівель і споруд". Успіхи студентів на протязі учбового процесу вивчаються навчально-тренувальним центром, відділом кадрів, оскільки виробнича практика проходить на базі Товариства. Після захисту дипломних робіт, кращі з випускників технікуму



запрошуються на роботу на робочі спеціальності (слюсарі, контролери, монтери) з перспективами подальшого професійного росту. Так, протягом 2019 року проведено навчання 18 студентам Кіровоградського будівельного коледжу, з них 4 випускників працевлаштовані у ВАТ "Кіровоградгаз".

Укладено договір із Львівським державним техніко-економічним коледжем на проведення навчання фахівців ВАТ "Кіровоградгаз" на курсах підвищення кваліфікації в 2019 році. Протягом 2019 року проходили навчання на курсах підвищення кваліфікації керівники структурних підрозділів, інженерно-технічний персонал на базі Львівського техніко-економічного коледжу Національного університету "Львівська політехніка" за такими напрямками як: "Аварійно-диспетчерська служба в газових господарствах", "Управління клієнтським сервісом", "Удосконалення технічного обслуговування і ремонту зовнішніх газопроводів і споруд на них", "Метрологічне забезпечення газових господарств"; проходили навчання працівники виробничо-технічних відділів, керівники та головні інженери міжрайонних, районних управлінь газових господарств; пройдено навчання на курсах підвищення кваліфікації в ПрАТ ВНЗ "Міжрегіональна Академія управління персоналом", м.Києва за темою "Правове регулювання трудових відносин. Кадрове діловодство". Проходили навчання в НМЦ цивільного захисту та безпеки життєдіяльності Кіровоградської області; брали участь у семінарах КІМО "Консалтингова компанія" за темою "Нормування праці. Сучасні технології та практика застосування"; ФОП "Солодовенко О.А." за темою "Фінансова звітність за МСФС та декларація з податку на прибуток" та ін. В кінці року працівниками відділу кадрів Товариства було зібрано результати оцінювання працівниками ВАТ "Кіровоградгаз" стосовно проходження ними навчання з підвищення кваліфікації, отримання інформаційно-консультативної інформації у ВНЗ України, ФОПах, НМЦ та ін. в 2019 році. Проаналізувавши надану інформацію учасниками письмового опитування, відгуки про навчання та рівень оцінювання мають найвищий бал. На 2020 рік укладено договір на навчання 29 фахівців ВАТ "Кіровоградгаз" на базі Львівського техніко-економічного коледжу Національного університету "Львівська політехніка".

Також, молоді працівники підприємства набувають професійних знань, навчаючись заочно в державних ВУЗах України, таких як:

- Центрально український національний технічний університет;
- Центрально український державний педагогічний університет ім. В.Винниченка;
- Київський національний торговельно-економічний університет;
- Івано-Франківський національний технічний університет нафти і газу;
- Полтавський університет економіки і торгівлі.

#### **Плинність кадрів**

За 2019 рік всього звільнено 379 чоловік. Основною причиною плинності кадрів протягом 2019р. виступила не конкурентоспроможність заробітної плати в порівнянні з підприємствами Кіровоградщини, із низьким рівнем середньої заробітної плати по регіону. У зв'язку з загостренням кризової ситуації фінансово-економічного стану

ВАТ "Кіровоградгаз", складним матеріальним становищем, дефіцитом фонду оплати праці, адміністрацією було впроваджено ряд організаційних заходів, в тому числі зміну організаційної структури Товариства, спрямованих на мінімізацію і оптимізацію чисельності працівників з метою збільшення продуктивності праці та ефективності використання робочого часу, своєчасної виплати заробітної плати та забезпечення стабільної роботи підприємства, спрямованої на гарантоване безаварійне та безперебійне газопостачання регіону.

#### **Соціальне забезпечення працівників.**

Витрати на оплату праці в 2019 році згідно ф.2 "Звіт про фінансові результати" по відношенню до відповідного періоду 2018 року зросли на 26%.

На собівартість продукції віднесено 74% витрат на оплату праці, 15% на адміністративні витрати, 10% на інші операційні, 1% - витрати на збут.

Матеріальна допомога виплачувалась на оздоровлення, виплати соціального характеру - на відшкодування працівникам вартості проїзду транспортом загального користування.

Середньомісячна заробітна плата по підприємству зросла на 3 815 грн. (37%) в порівнянні з 2018 роком і склала 9 028 тис.грн., очікувана середньомісячна заробітна плата за 2019 рік по Україні – 10 503 грн. Середньооблікова чисельність штатних працівників зменшилась на 18 одиниць, фонд робочого часу зменшився на 14%.

Соціальна сфера ДП "Центргаз": дотримання соціальних прав та гарантій працівників передбачених Конституцією, КЗпП та іншими нормативними документами. Всі працівники ДП "Центргаз" є членами ОПО ВАТ "Кіровоградгаз", що забезпечує культурно-масові заходи.

## Екологічні аспекти.

### Охорона атмосферного повітря:

Проведення контрольних замірів ГДВ на джерелах викидів.  
Заміри та зменшення токсичності вихлопних газів автотранспорту.  
Сплата за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря по всіх структурних підрозділах.  
Витрати на заходи з охорони атмосферного повітря склали 63 тис.грн.

### Охорона водних ресурсів:

Витрати за 2019 рік склали 134,14 тис.грн., в тому числі:  
- Оплата іншим організаціям за очищення стічних вод Долинського УЕГГ та Світловодського УЕГГ - 1,46 тис.грн.  
- Сплата за воду - 132,68 тис.грн.  
Поводження з відходами:  
В 2019 році на дані заходи витрачено 58,03 тис.грн., в тому числі:-  
- Сплата іншим організаціям за вивезення відходів по всіх структурних підрозділах - 51,79 тис.грн.  
- Сплата за утилізацію відходів по всіх структурних підрозділах - 6,24 тис.грн.

### Інші заходи:

Проведення придбання та насадження дерев та кущів для озеленення території Олександрівського УЕГГ, консультаційні послуги щодо поводження з відходами у Маловисківському УЕГГ - 1,8 тис.грн.

### Охорона праці.

Відповідно до статті 19 Закону України "Про охорону праці" фінансування охорони праці здійснюється роботодавцем.

Для підприємств, незалежно від форм власності, або фізичних осіб, які відповідно до законодавства використовують найману працю, витрати на охорону праці становлять не менше 0,5 відсотка від фонду оплати праці за попередній рік.

Витрати по напрямкам (тис.грн.):

1. Атестація робочих місць за умовами праці на відповідність їх нормативно-правовим актам з охорони праці (ГіБП). - 2,77
2. Забезпечення працівників спецодягом, спецвзуттям та іншими засобами індивідуального захисту, (мийні засоби) - 1035,23
3. Впровадження систем автоматичного контролю і сигналізації про наявність небезпечних або шкідливих виробничих чинників та пристроїв аварійного вимкнення обладнання та комунікацій у разі виникнення небезпеки для працівників - 30,03
4. Впровадження засобів захисту працівників від ураження електричним струмом, дії статичної електрики та розрядів блискавок. - 13,18
5. Розроблення, виготовлення, монтаж та реконструкція діючих систем вентиляції та аспірації, пристроїв, які уловлюють пил, і установок для кондиціонування повітря у приміщеннях діючого виробництва та на робочих місцях. - 40,39
6. Розроблення, виготовлення, монтаж та реконструкція діючих систем природного та штучного освітлення виробничих, адміністративних та інших приміщень, робочих місць, проходів, аварійних виходів тощо. - 49,20
7. Оснащення виробничих приміщень знаками безпеки та фарбування обладнання сигнальними кольорами відповідно до правил та стандартів з безпеки праці. - 0,10
8. Реконструкція та улаштування на виробництві санітарно-побутових приміщень, обладнання їх сучасним інвентарем та устаткуванням. - 8,94
9. Улаштування фізкультурно-оздоровчих кімнат; придбання з цією метою спортивного інвентарю, устаткування, лікувальних та оздоровчих препаратів, медикаментів для профілактики профзахворювань та реабілітації здоров'я потерпілих від нещасних випадків на виробництві. - 22,88
10. Проведення навчання працівників, нарад, семінарів, оглядів-конкурсів з питань охорони праці - 61,37
11. Оформлення стендів, оснащення кабінетів та кутків з промислової безпеки та охорони праці, виставок. - 12,60
12. Придбання нормативно-правових актів, наочних посібників, літератури, плакатів, відеофільмів, макетів, програмних продуктів тощо з питань охорони праці. - 33,60
13. Надання працівникам, зайнятим на роботах із шкідливими умовами праці, спец. харчування, молока чи рівноцінних продуктів, а також газованої води. - 158,46

14. Проведення попереднього, періодичних і позапланових медичних, наркологічних та психіатричних оглядів працівників, зайнятих на важких роботах, роботах з небезпечними чи шкідливими умовами праці або таких, де є потреба у професійному доборі. - 141,37

15. Інші заходи - 232,50.

Кадрова політика ДП "Центрغاز": добір персоналу проводиться відповідно до кваліфікаційних вимог, професійних навичок та стажу роботи. Розстановка персоналу відповідає до вимог штатного розпису. При прийнятті на роботу проводиться адаптація персоналу та професійне навчання. Періодично проводиться підвищення кваліфікації персоналу. Проводяться заходи по формуванню стабільного колективу шляхом морального та матеріального заохочення (премії, надання додаткових днів відпустки та інше). Забезпечується кар'єрний зріст працівників.

Станом на 31.12.2019 на підприємстві працювало 56 працівників, з яких 10 - основне місце роботи, 46 - працювали по сумісництву ( на 0,25 ставки ).

Соціальна сфера ДП "Центрغاز": дотримання соціальних прав та гарантій працівників передбачених Конституцією, КЗпП та іншими нормативними документами. Всі працівники ДП "Центрغاز" є членами ОПО ВАТ "Кіровоградгаз", що забезпечує культурно-масові заходи.

Підприємство ДП "Центрغاز" не здійснює викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря, його діяльність не пов'язана з впливом фізичних та біологічних факторів на стан атмосферного повітря, тому в планах підприємства на 2021 рік не передбачено здійснення організаційно-господарських, технічних та інших заходів щодо забезпечення виконання вимог, передбачених стандартами та нормативами екологічної безпеки у галузі охорони атмосферного повітря.

Робота з Охорони праці в ДП "Центрغاز" проводиться відповідно до вимог законодавства про охорону праці та нормативно-правових актів з охорони праці, що діють у межах підприємства, забезпечення реалізації правових, соціально-економічних, організаційно-технічних, санітарно-гігієнічних і лікувально-профілактичних заходів та засобів, спрямованих на збереження життя, здоров'я і працездатності працівників у процесі трудової діяльності.

Політика ДП "Центрغاز" в питанні охорони праці базується на принципі пріоритету життя і здоров'я працівників, повної відповідальності роботодавця за створення належних, безпечних і здорових умов праці.

Все це дозволило на протязі 2019 року уникнути виробничого травматизму, професійних та зумовлених виробництвом захворювань.

#### **Майновий стан Товариства.**

Для оцінки майнового стану розглядаються показники, що характеризують виробничий потенціал ВАТ "Кіровоградгаз", серед яких основним є коефіцієнт зносу. За 2019 рік знос основних засобів по Товариству зріс з 35 до 38%.

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

ВАТ "Кіровоградгаз" та ДП "Центрغاز" не укладав деривативів та не вчиняв правочинів щодо похідних цінних паперів.

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

а) завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками.

У 2019 році наглядова рада ВАТ "Кіровоградгаз" затвердила документи з питань внутрішнього контролю, комплаєнсу, управління ризиками, закупівель товарів, робіт та послуг, внутрішнього аудиту та фінансового контролю.

У звітному періоді в Товаристві затверджена Анкета для оцінки ризиків ВАТ "Кіровоградгаз" та Звіт оцінки ризиків ВАТ "Кіровоградгаз".

Функції здійснення заходів за напрямком безпеки, боротьби з корупцією та хабарництвом у ВАТ "Кіровоградгаз" (далі - Товариство) у 2019 році поклалися на відділ безпеки (далі - ВБ) та фахівця комплаєнс-контролю (далі - комплаєнс). Основними напрямками діяльності у вказаній сфері були наступні:

В рамках виконання заходів, спрямованих на захист економічної діяльності Товариства, співробітниками ВБ та комплаєнсу, на постійній основі здійснюються вивчення контрагентів, з якими Товариство планує укладати договори на придбання товарів, робіт або послуг через систему

публічних закупівель "Prozorro", вивчення партнерів Товариства, які мають заборгованість перед Товариством за надані товари, роботи чи послуги, встановлювати причини виникнення боргу та вживаються заходи по їх погашенню.

Крім того, ВБ спільно зі структурними підрозділами Товариства (аварійно-диспетчерською службою, внутрішньо будинковою службою, службою обліку природного газу), здійснювалися фіксації завданих підприємству економічних збитків (знищення, викрадення, пошкодження майна Товариства, факти несанкціонованого втручання в діяльність газорозподільної системи тощо), локалізація негативних наслідків та разом із юридичним управлінням Товариства, задіювали механізми відшкодування завданих збитків.

З метою забезпечення захисту інформації з обмеженим доступом, а саме комерційної таємниці та іншої конфіденційної інформації, що не підпадає під дію законів України "Про державну таємницю" та "Про мобілізаційну підготовку та мобілізацію", здійснено аналіз сфери захисту інформації, встановлено коло осіб, які фактично мають до неї доступ, за результатами чого здійснено формування "Переліку відомостей, що становлять комерційну таємницю Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" та конфіденційну інформацію щодо персональних даних співробітників Товариства" та підготовлена "Інструкція про порядок поводження з документами, іншими матеріальними носіями інформації, що містять комерційну таємницю Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз", які у встановленому порядку затверджені.

За напрямком організації охорони Товариства здійснено комплексний аналіз стану фізичної охорони Товариства, за результатами чого розроблено та затверджено наказами Голови правління інструкції щодо організації охорони, пропускну режиму та забезпечення зберігання матеріальних цінностей, розташованих у підрозділах ВАТ "Кіровоградгаз". Крім того, на постійній основі здійснюються перевірки стану охорони об'єктів підприємства як у робочий так і позаробочий час.

В рамках виконання завдань з протидії зловживанням службовим становищем, шахрайством та корупційним проявам здійснено комплекс заходів по недопущенню вказаних негативних проявів та захисту репутації Товариства. Так, на постійній основі співробітники ВБ залучалися до складу комісії по прийняттю в експлуатацію завершеного будівництва системи газопостачання, розгляду заяв та звернень громадян, в т.ч. тих, що надходять на урядову гарячу лінію Кіровоградської ОДА. За результатами здійснених заходів, надавалися пропозиції Голові правління ВАТ "Кіровоградгаз" щодо прийняття відповідних заходів реагування та притягнення винних осіб до відповідальності.

Крім того, наказом Голови правління ВАТ "Кіровоградгаз" від 21.01.2019 введено в дію Антикорупційну програму щодо протидії корупції в Товаристві, Кодекс корпоративної етики та Політику з питань врегулювання конфлікту інтересів.

Також, призначено Уповноваженого з реалізації Антикорупційної програми в Товаристві, налагоджено роботу "Лінії довіри" та електронної поштової скриньки довіри.

## **2) схильність емітента до цінкових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків**

б) схильність емітента до цінкових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків.

*Показник фінансової автономії* - (покриття) один з найбільш важливих коефіцієнтів фінансової стійкості. Він дорівнює співвідношенню власного капіталу компанії до всіх фінансових ресурсів. Значення показника говорить про те, яку частину своїх активів компанія здатна профінансувати за рахунок власних фінансових ресурсів.

На кінець 2019 року даний коефіцієнт склав -0,12, тобто активи підприємства на 88% сформовані за рахунок кредиторської заборгованості, поточних зобов'язань та забезпечень.

*Коефіцієнт абсолютної ліквідності* демонструє частку поточних зобов'язань компанії, яка може бути погашена негайно. На кінець періоду підприємство негайно може погасити за рахунок високоліквідних активів 11% поточних зобов'язань.

*Коефіцієнт швидкої ліквідності* - на кінець періоду на 1 грн. поточних зобов'язань припадає 0,101 грн. поточних активів (без врахування запасів).

### **Технічні ризики.**

З метою забезпечення безаварійного та безперебійного газопостачання споживачів природним газом, оперативного усунення позаштатних ситуацій діє система теледиспетчеризації ГРП. Впровадження її у виробництво дозволяє оперативно управляти ГРМ. Альтернативи теледиспетчеризації при експлуатації ГРМ не існує, за останні три роки у ВАТ "Кіровоградгаз" не впроваджено жодної системи теледиспетчеризації.

Однією з проблем газопостачання в Україні є контроль за тиском на тупикових газопроводах та на шафових газорегуляторних пунктах, де відсутня теледиспетчеризація.

Для вирішення цих проблем ТОВ НВП "Оріон" розробив ряд пристроїв:

- блок контролю тиску на тупикових газопроводах;
- блок контролю тиску та несанкціонованого доступу до шафових газорегуляторних пунктів.

Ці блоки проходять випробування в ПАТ "Полтавагаз". Впровадження цих блоків дає можливість постійно вести дистанційний контроль стану ГРМ.

#### **Фінансові ризики.**

Основним видом діяльності ВАТ "Кіровоградгаз" в січні-грудні 2019 року є господарська діяльність з розподілу природного газу в межах території Кіровоградської області. Питома вага даних надходжень складає 88% доходів від реалізації продукції, робіт та послуг.

Найбільшим споживачем послуг з розподілу природного газу є населення та підприємства комунальної теплоенергетики (ТКЕ).

Від даної категорії споживачів в січні-грудні 2019 року надійшло грошових коштів в розмірі 77% по відношенню до надходжень січня-грудня 2018 року. Грошові надходження від промислових споживачів, компобуту та бюджетних організацій залишились на рівні минулого року.

Надходження грошових коштів за послуги з розподілу природного газу мають виражену сезонність, що створює касові розриви в літньо - осінній період.

В період з травня по жовтень 2019 року на підприємстві був введений 4-х денний робочий тиждень, а фінансування виробничих потреб та витрат на інвестиційні програми були перенесені на 4-й квартал року.

#### **Ризики згідно стандартів ISO (ІСО).**

Враховуючи, що з 2018 року ВАТ "Кіровоградгаз" декларує перехід до процесного управління компанією, ризики за кожним окремим процесом описані у картах процесів. Станом на березень 2020 року у ВАТ "Кіровоградгаз" описано біля 900 процесів, відповідно, існує близько 900 сторінок описаних ризиків. У розробці перебувають ще біля 15 процесів, котрі будуть додані до скоупу сертифікації на ресертифікаційному аудиті 2021 року.

Ризики високого рівня (за оцінкою, визначеною Положенням про моделювання процесів ВАТ "Кіровоградгаз" - 8 та вище) регулярно розглядаються підкомітетами та затверджуються Головою комітету.

Метою роботи таких підкомітетів є зниження рівня ризику до допустимого. Наразі у ВАТ "Кіровоградгаз" функціонують наступні підкомітети:

- Підкомітет Комітету ІСМ з обліку природного газу;
- Підкомітет Комітету ІСМ з іншої діяльності;
- Підкомітет Комітету ІСМ з експлуатації;
- Підкомітет Комітету ІСМ з адміністративних питань;
- Підкомітет Комітету ІСМ з фінансів та обліку.

Таким чином, ВАТ "Кіровоградгаз" розпочав свій перехід до ризик - орієнтовного управління та планує поглиблювати і розвивати даний напрямок діяльності.

Вигодами від управління ризиками є:

- Зменшення рівня і кількості внутрішніх ризиків у підрозділах, що підвищує ефективність роботи
- Більш оперативне реагування та швидке прийняття рішень щодо ризиків, які впливають на результати виконання процесу
- Прозорість - персонал має можливість бачити, як саме менеджмент вирішує питання щодо зниження ризиків.

#### **Ризики пов'язані з розподілу природного газу.**

1. Перевищення фактичного споживання природного газу (алокатії) споживачами при співставленні з підтвердженими обсягами по об'єктах споживачів (підтверджених номінацій).
2. Відбір обсягів природного газу споживачами, які не включені до реєстру жодного постачальника.
3. Недотримання споживачами (крім побутових) підтверженого обсягу природного газу, визначеного для нього його постачальником на відповідний розрахунковий період.
4. Відсутність можливості зафіксувати спожитий обсяг природного газу на кожне 01 число розрахункового місяця по об'єктах побутових споживачів.
5. У зв'язку з тим, що діючий тариф з розподілу природного газу, встановлений НКРЕКП, не відшкодовує в повному обсязі фактичні витрати ВАТ "Кіровоградгаз" для придбання природного газу на виробничо-технологічні потреби та нормовані втрати, Товариство вимушене користуватися послугою балансування, згідно договору транспортування газу, укладеного з АТ "Укртрансгаз" із урахуванням коефіцієнту 1,2 для сплати вартості природного газу, фактично спожитого на ВТВ.

ДП "Центргаз" не має схильності до цінкових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності, оскільки не постачає в 2019 році газ ні населенню, ні промисловим підприємствам. Кредитами підприємство також не користується.

#### **4. Звіт про корпоративне управління:**

##### **1) посилання на:**

##### **власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент**

Власний кодекс корпоративного управління в ВАТ "Кіровоградгаз" і ДП "Центргаз" відсутній. Загальні збори акціонерів не розглядали та не приймали рішення щодо затвердження кодексу корпоративного управління Товариства.

ВАТ "Кіровоградгаз" керується вимогами чинного законодавства України, Закону України "Про акціонерні товариства", Принципами корпоративного управління, затвердженими рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 року №955.

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

ВАТ "Кіровоградгаз" і ДП "Центргаз" не приймали рішення про застосування Кодексу корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або іншого кодексу корпоративного управління.

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

Практики корпоративного управління, застосовуваної понад визначені законодавством вимоги немає.

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

ВАТ "Кіровоградгаз" і ДП "Центргаз" не мають Кодексу корпоративного управління.

##### **3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)**

10.01.2019 проведені позачергові загальні збори акціонерів, кворум яких склав 98,28196% від загальної кількості голосуючих простих іменних акцій, з наступним порядком денним:

1. Обрання членів лічильної комісії, прийняття рішення про припинення їх повноважень.
2. Затвердження порядку та способу засвідчення бюлетеня.
3. Обрання голови та секретаря загальних зборів акціонерів.
4. Затвердження порядку (регламенту) проведення загальних зборів акціонерів.
5. Дострокове припинення повноважень голови та членів правління ВАТ "Кіровоградгаз".
6. Обрання членів правління ВАТ "Кіровоградгаз".
7. Обрання голови правління ВАТ "Кіровоградгаз".
8. Дострокове припинення повноважень голови та членів наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз".
9. Обрання членів наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз".
10. Обрання голови наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз".
11. Затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з головою та членами наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз". Встановлення розміру їх винагороди. Обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з головою та членами наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз".
12. Дострокове припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз".
13. Обрання членів ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз".
14. Обрання голови ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз".
15. Затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з головою та членами ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз". Обрання особи, яка уповноважується на підписання

цивільно-правових договорів з головою та членами ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз".

16. Внесення змін та доповнень до Положення про Загальні збори акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз" шляхом затвердження його в новій редакції.

17. Внесення змін та доповнень до Положення про Наглядову раду ВАТ "Кіровоградгаз" шляхом затвердження його в новій редакції.

18. Внесення змін та доповнень до Положення про Правління ВАТ "Кіровоградгаз" шляхом затвердження його в новій редакції.

19. Внесення змін та доповнень до Положення про Ревізійну комісію ВАТ "Кіровоградгаз" шляхом затвердження його в новій редакції.

20. Визначення типу Товариства, зміна найменування Товариства та внесення змін і доповнень до статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції у зв'язку з приведенням статуту у відповідність з нормами Закону України "Про акціонерні товариства".

21. Розподіл прибутку та порядок покриття збитків ВАТ "Кіровоградгаз" за 2004-2017 роки.

22. Розподіл прибутку ДП "Центргаз" ВАТ "Кіровоградгаз" за 2016 рік.

23. Окремі доручення Наглядовій раді та Ревізійній комісії Товариства.

24. Про зупинення рішень позачергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства "Кіровоградгаз" (код ЄДРПОУ 03365222), оформлених протоколом позачергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" від 29 червня 2017 р. у зв'язку з порушенням під час їх проведення численних норм законодавства України, а також прав та охоронюваних законом інтересів акціонерів.

Всі питання порядку денного позачергових загальних зборів акціонерів розглянуті та прийняті відповідні рішення. Обрані члени лічильної комісії та прийняте рішення про припинення їх повноважень; схвалене рішення наглядової ради Товариства про затвердження порядку та способу засвідчення бюлетенів для голосування на загальних зборах; обрані голова та секретар загальних зборів акціонерів; затверджений порядок (регламент) проведення річних загальних зборів акціонерів.

Достроково припинені повноваження членів правління, членів наглядової ради Товариства та ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз".

Обраний новий склад правління, наглядової ради Товариства та ревізійної комісії, в тому числі голова правління, голова наглядової ради і голова ревізійної комісії; затверджені умови цивільно-правових договорів.

Затверджені в новій редакції Положення про загальні збори акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", Положення про наглядову раду ВАТ "Кіровоградгаз", Положення про правління ВАТ "Кіровоградгаз" та Положення про ревізійну комісію ВАТ "Кіровоградгаз".

Не прийняті рішення з наступних питань: "Визначення типу Товариства, зміна найменування Товариства та внесення змін і доповнень до статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції у зв'язку з приведенням статуту у відповідність з нормами Закону України "Про акціонерні товариства", "Розподіл прибутку та порядок покриття збитків ВАТ "Кіровоградгаз" за 2004-2017 роки", "Розподіл прибутку ДП "Центргаз" ВАТ "Кіровоградгаз" за 2016 рік", "Окремі доручення Наглядовій раді та Ревізійній комісії Товариства", "Про зупинення рішень позачергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства "Кіровоградгаз" (код ЄДРПОУ 03365222), оформлених протоколом позачергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" від 29 червня 2017 р. у зв'язку з порушенням під час їх проведення численних норм законодавства України, а також прав та охоронюваних законом інтересів акціонерів".

18.12.2019 проведені позачергові загальні збори акціонерів, кворум яких склав 97,1451541% від загальної кількості голосуючих простих іменних акцій, з наступним порядком денним:

1. Обрання членів лічильної комісії, прийняття рішення про припинення їх повноважень.

2. Затвердження порядку та способу засвідчення бюлетеня.

3. Обрання голови та секретаря загальних зборів акціонерів.

4. Затвердження порядку (регламенту) проведення загальних зборів акціонерів.

5. Припинення повноважень голови та членів правління ВАТ "Кіровоградгаз".

6. Припинення повноважень голови та членів правління ВАТ "Кіровоградгаз", обраних позачерговими загальними зборами акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулись 10.01.2019 року (протокол № 11 від 10.01.2019 року).

7. Обрання членів правління ВАТ "Кіровоградгаз".

8. Обрання голови правління ВАТ "Кіровоградгаз".
9. Припинення повноважень голови та членів спостережної ради ВАТ "Кіровоградгаз".
10. Припинення повноважень голови та членів наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз", обраних позачерговими загальними зборами акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулись 10.01.2019 року (протокол № 11 від 10.01.2019 року).
11. Обрання членів наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз".
12. Обрання голови наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз".
13. Затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з головою та членами наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз". Встановлення розміру їх винагороди. Обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з головою та членами наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз".
14. Припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз".
15. Припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз", обраних позачерговими загальними зборами акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулись 10.01.2019 року (протокол № 11 від 10.01.2019 року).
16. Обрання членів ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз".
17. Обрання голови ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз".
18. Затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладатимуться з головою та членами ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз". Обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових договорів з головою та членами ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз".
19. Розгляд висновків зовнішнього аудиту (звіту незалежного аудитора) за 2017 рік.
20. Затвердження річного звіту, в тому числі річної фінансової звітності, ВАТ "Кіровоградгаз" за 2017 рік.
21. Затвердження річного звіту ДП "Центргаз" за 2017 рік. Затвердження порядку розподілу прибутку, визначення порядку покриття збитків за 2017 рік.
22. Попереднє надання згоди на вчинення ВАТ "Кіровоградгаз" значних правочинів.
23. Надання згоди на вчинення ВАТ "Кіровоградгаз" правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.
24. Внесення змін та доповнень до Положення про загальні збори акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", Положення про наглядову раду ВАТ "Кіровоградгаз", Положення про правління ВАТ "Кіровоградгаз", Положення про ревізійну комісію ВАТ "Кіровоградгаз" шляхом їх затвердження в новій редакції.
25. Визначення типу Товариства, зміна найменування Товариства та внесення змін і доповнень до Статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції у зв'язку з приведенням Статуту у відповідність із нормами Закону України "Про акціонерні товариства".
26. Підтвердження місцезнаходження Товариства.
27. Розподіл прибутку та порядок покриття збитків ВАТ "Кіровоградгаз" за 2004-2017 роки.
28. Розподіл прибутку ДП "Центргаз" ВАТ "Кіровоградгаз" за 2016 рік.
29. Окремі доручення Наглядовій Раді та Ревізійній комісії Товариства.
30. Про зупинення рішень позачергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства "Кіровоградгаз" (код ЄДРПОУ 03365222), оформлених протоколом позачергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" від 29 червня 2017 р. у зв'язку з порушенням під час їх проведення численних норм законодавства України, а також прав та охоронюваних законом інтересів акціонерів.
31. Про відновлення діяльності з постачання природного газу ДП "Центргаз" побутовим споживачам.

Всі питання порядку денного позачергових загальних зборів акціонерів розглянуті та прийняті відповідні рішення. Обрані члени лічильної комісії та прийняте рішення про припинення їх повноважень; схвалене рішення наглядової ради Товариства про затвердження порядку та способу засвідчення бюлетенів для голосування на загальних зборах; обрані голова та секретар загальних зборів акціонерів; затверджений порядок (регламент) проведення річних загальних зборів акціонерів.

Припинені повноваження членів правління в повному складі, в тому числі обраних позачерговими загальними зборами акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулись 10.01.2019 року (протокол № 11 від 10.01.2019 року); членів спостережної ради в повному складі та наглядової ради Товариства, обраних позачерговими загальними зборами акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулись 10.01.2019 року (протокол № 11 від 10.01.2019 року) та ревізійної комісії ВАТ "Кіровоградгаз", в тому числі обраних позачерговими загальними зборами акціонерів ВАТ



"Кіровоградгаз", які відбулись 10.01.2019 року (протокол № 11 від 10.01.2019 року).

Обраний новий склад правління, наглядової ради Товариства та ревізійної комісії, в тому числі голова правління, голова наглядової ради і голова ревізійної комісії; затверджені умови цивільно-правових договорів.

Розглянуті висновки зовнішнього аудиту (звіт незалежного аудитора) за 2017 рік. Затверджений річний звіт, у тому числі річна фінансова звітність ВАТ "Кіровоградгаз" за 2017 рік. Затверджений річний звіт ДП "Центргаз" за 2017 рік. Попередньо надана згода на вчинення ВАТ "Кіровоградгаз" протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення значних правочинів на закупівлю природного газу для забезпечення виробничо-технологічних витрат і нормованих витрат природного газу.

Затверджені в новій редакції Положення про загальні збори акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", Положення про наглядову раду ВАТ "Кіровоградгаз", Положення про правління ВАТ "Кіровоградгаз", Положення про ревізійну комісію ВАТ "Кіровоградгаз".

Не прийняті рішення з наступних питань: "Надання згоди на вчинення ВАТ "Кіровоградгаз" правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість", "Визначення типу Товариства, зміна найменування Товариства та внесення змін і доповнень до Статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції у зв'язку з приведенням Статуту у відповідність із нормами Закону України "Про акціонерні товариства", "Розподіл прибутку та порядок покриття збитків ВАТ "Кіровоградгаз" за 2004-2017 роки", "Розподіл прибутку ДП "Центргаз" ВАТ "Кіровоградгаз" за 2016 рік", "Окремі доручення Наглядовій Раді та Ревізійній комісії Товариства", "Про зупинення рішень позачергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства "Кіровоградгаз" (код ЄДРПОУ 03365222), оформлених протоколом позачергових загальних зборів акціонерів Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" від 29 червня 2017 р. у зв'язку з порушенням під час їх проведення численних норм законодавства України, а також прав та охоронюваних законом інтересів акціонерів", "Про відновлення діяльності з постачання природного газу ДП "Центргаз" побутовим споживачам".

#### **4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) емітента, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.**

На позачергових загальних зборах акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулися 10.01.2019 обрано новий склад органів управління та контролю Товариства.

Склад наглядової ради:

Голова наглядової ради	Воловик Владислав Валерійович
Члени наглядової ради	Чередник Ірина Анатоліївна
	Швиденко Олександр Сергійович
	Назаренко Сергій Леонідович
	Боголепов Денис Вячеславович.

На позачергових загальних зборах акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулися 18.12.2019 обрано новий склад наглядової ради та ревізійної комісії Товариства.

Склад наглядової ради:

Голова наглядової ради	Чередник Ірина Анатоліївна
Члени наглядової ради	Алешківська Галина Павлівна
	Скляренко Олександр Сергійович
	Назаренко Сергій Леонідович
	Боголепов Денис Вячеславович.

Станом на 31.12.2019 персональний склад наглядової ради становить: Голова наглядової ради Чередник Ірина Анатоліївна, члени наглядової ради Алешківська Галина Павлівна, Скляренко Олександр Сергійович, Назаренко Сергій Леонідович, Боголепов Денис Вячеславович.

В наглядовій раді комітетів не створено.

Протягом звітного періоду проведені 9 засідань наглядової ради Товариства, на яких приймалися відповідні рішення: обрані виконуючий обов'язки голови наглядової ради ВАТ "Кіровоградгаз" і секретар наглядової ради Товариства; проведена перевірка достовірності річної фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2017 року; затверджені внутрішні нормативні документи, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства. Розглядалися також питання пов'язані зі змінами у складі правління ВАТ "Кіровоградгаз", а саме: припинені

повноваження голови та членів правління, обрані голова і члени правління ВАТ "Кіровоградгаз", затверджені умови контрактів з головою та членами правління ВАТ "Кіровоградгаз", встановлений розмір їх винагороди. У звітному періоді затверджені умови контракту з Директором Дочірнього підприємства "Центргаз" відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз".

На позачергових загальних зборах акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулися 10.01.2019 обрано новий склад правління Товариства.

Склад правління Товариства:

Голова правління	Гладкий Олександр Михайлович
Члени правління	Белов Олександр Вікторович
	Бородько Ірина Іванівна
	Волошина Олена Олександрівна
	Клюй Тетяна Анатоліївна
	Іваницький Олександр Ігорович
	Гербіченко Ігор Анатолійович
	Ніколаєнко Валерій Григорович
	Овечкін Андрій Сергійович.

21.10.2019 наглядова рада ВАТ "Кіровоградгаз" припинила повноваження голови та членів правління Товариства, обраних 10.01.2019 року позачерговими загальними зборами акціонерів, в повному складі та обрала правління ВАТ "Кіровоградгаз" у складі:

Голова правління	Гладкий Олександр Михайлович
Члени правління	Белов Олександр Вікторович
	Бородько Ірина Іванівна
	Волошина Олена Олександрівна
	Клюй Тетяна Анатоліївна
	Іваницький Олександр Ігорович
	Гербіченко Ігор Анатолійович
	Ніколаєнко Валерій Григорович
	Овечкін Андрій Сергійович.

24.12.2019 наглядова рада ВАТ "Кіровоградгаз" припинила повноваження Голови правління Товариства Гладкого Олександра Михайловича і обрала Головою правління ВАТ "Кіровоградгаз" Осінського Сергія Олександровича.

Станом на 31.12.2019 персональний склад правління становить: Голова правління Осінський Сергій Олександрович, члени правління: Белов Олександр Вікторович, Бородько Ірина Іванівна, Волошина Олена Олександрівна, Клюй Тетяна Анатоліївна, Іваницький Олександр Ігорович, Гербіченко Ігор Анатолійович, Ніколаєнко Валерій Григорович, Овечкін Андрій Сергійович.

В 2019 році проведені 19 засідань правління ВАТ "Кіровоградгаз", на яких приймалися відповідні рішення: проведений розподіл обов'язків між членами правління; затверджені зміни до Облікової політики ВАТ "Кіровоградгаз"; розглядалися звіти про фінансово-господарську діяльність ВАТ "Кіровоградгаз" за 2018 рік, за 1 квартал - перше півріччя - 9 місяців 2019 року; затверджений штатний розпис ВАТ "Кіровоградгаз"; розглядалися заходи забезпечення безпечного використання газу в побуті і заходи по зменшенню обсягів ВТВ та недопущенню понаднормованих втрат природного газу та результати їх виконання; затверджена Анкета для оцінки ризиків ВАТ "Кіровоградгаз"; розглядалось питання про виконання заходів ВАТ "Кіровоградгаз" до сталої роботи в осінньо-зимовий період 2019-2020 років; прийняті рішення щодо зміни директора ДП "Центргаз", інші питання поточної діяльності Товариства.

Безпосереднє керівництво ДП "Центргаз" здійснює Директор.

Директор ДП "Центргаз" Гутцул Сергій Іванович призначений на посаду з 08.07.2017 і звільнений з 13.09.2019 відповідно до рішення правління ВАТ "Кіровоградгаз".

Із 16.09.2019 на посаду директора ДП "Центргаз" призначений Дробко Сергій Георгійович відповідно до рішення правління ВАТ "Кіровоградгаз".

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

Система внутрішнього контролю і управління ризиками спрямована на забезпечення

досягнення статутних цілей ВАТ "Кіровоградгаз" (далі - Товариство), отримання максимального прибутку для задоволення потреб акціонерів. Комплексне функціонування органів управління і контролю Товариства - загальних зборів акціонерів, наглядової ради, правління та ревізійної комісії Товариства - та реалізація наданих їм повноважень допомагають забезпечити внутрішній контроль і управління ризиками Товариства.

Система внутрішнього контролю забезпечує здійснення стратегічного оперативного та поточного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства. Такий контроль здійснюється:

- через механізм внутрішнього контролю.

Рішенням наглядової ради Товариства в серпні 2019 року були затверджені документи Групи Нафтогаз з питань внутрішнього контролю, внутрішнього аудиту, як обов'язкові для Товариства, а саме:

- Політика про систему внутрішнього контролю Групи Нафтогаз;  
- Положення про відділ внутрішнього аудиту Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз".

Протягом 2019 року відділом внутрішнього аудиту проводилися перевірки діяльності структурних підрозділів Товариства на підставі Ризик-орієнтованого річного плану внутрішнього аудиту структурних підрозділів ВАТ "Кіровоградгаз" на 2019 рік, затвердженого наглядовою радою Товариства. За результатами перевірок складені висновки про проведення внутрішнього аудиту відповідних підрозділів, що були предметом розгляду Головою правління Товариства та керівниками перевірених підрозділів. За результатами роботи внутрішнього аудиту склалися Плани коригуючих заходів із зазначенням дат усунення виявлених недоліків та помилок при здійсненні господарської діяльності структурних підрозділів Товариства. Зважаючи на те, що елементом системи внутрішнього контролю є моніторинг, відділом внутрішнього аудиту забезпечено проведення постійного моніторингу в ході провадження діяльності для якісної оцінки її результатів та забезпечення оперативного вжиття заходів за результатами внутрішнього контролю.

- через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) для проведення аудиторської перевірки річної фінансової звітності Товариства.

Наглядова рада Товариства за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) затверджує рекомендації загальним зборам акціонерів.

Система управління ризиками спрямована на уникнення і мінімізацію ризиків, пом'якшення їх наслідків і зменшення уразливості до них з боку Товариства. Рішенням наглядової ради Товариства в серпні 2019 року були затверджені документи Групи Нафтогаз з питань управління ризиками, як обов'язкові для Товариства, а саме: Програма з управління ризиками Групи Нафтогаз.

За результатами 2019 року Товариством проведено:

- виявлення, ідентифікацію та оцінку притаманних Товариству ризиків;  
- створення Карти та Реєстру ризиків Товариства;  
- створення та затвердження Анкети для оцінки ризиків ВАТ "Кіровоградгаз";  
- створення та затвердження Звіту про оцінку ризиків ВАТ "Кіровоградгаз";  
- збір необхідної інформації для здійснення оцінки ризиків та забезпечення безперервного контролю за ризиками.

Проведено кількісний і якісний аналіз ризиків та виявлено, що кількісні характеристики не перевищують допустимих меж, зафіксованих в Kartі ризиків.

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

Станом на 31.12.2019:

НАК "Нафтогаз України" (код ЄДРПОУ 20077720) володіє 53652002 шт. простими іменними акціями, що становить 51,0 % у статутному капіталі ВАТ "Кіровоградгаз";  
ТОВ ІК "Фінлекс- Інвест" (код ЄДРПОУ 20036655) володіє 34636791 шт. простими іменними акціями, що становить 32,92 % у статутному капіталі ВАТ "Кіровоградгаз".

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

Будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента відсутні, крім обмежень відповідно до вимог Закону України "Про депозитарну систему України": акції власників, які не уклали з обраною Товариством депозитарною установою договір про обслуговування рахунку в цінних паперах від власного імені або не здійснили переказ належних їм

прав на папери акції Товариства на свій рахунок у цінних паперах, відкритих в іншій депозитарній установі, не мають права голосу та не враховуються при визначенні кворуму на загальних зборах Товариства.

#### **8) порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента.**

Відповідно до статуту ВАТ "Кіровоградгаз" посадові особи Товариства (голова та члени наглядової ради, голова та члени правління, голова та члени ревізійної комісії) звільняються/призначаються рішенням загальних зборів акціонерів.

Відповідно до Положення про наглядову ВАТ "Кіровоградгаз", затверджене позачерговими загальними зборами акціонерів Товариства 18.12.2019, членом наглядової ради Товариства може бути лише фізична особа. До складу наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (представники акціонерів), та або незалежні директори.

Право висувати кандидатів для обрання до складу наглядової ради мають акціонери Товариства. Кандидат, якого висунули для обрання до складу наглядової ради Товариства, має право у будь-який час зняти свою кандидатуру.

У разі тимчасової неможливості виконання головою наглядової ради своїх повноважень його повноваження здійснює один із членів наглядової ради за її рішенням, шляхом тимчасового виконання обов'язків голови наглядової ради протягом строку (терміну), встановленого у рішенні наглядової ради. Обрання членів наглядової ради здійснюється виключно шляхом кумулятивного голосування. Особи, обрані членами наглядової ради, можуть переобиратися необмежену кількість разів. Якщо кількість членів наглядової ради становить менше половини її кількісного складу, Товариство протягом трьох місяців має скликати позачергові загальні збори для обрання всього складу наглядової ради.

Повноваження члена наглядової ради дійсні з моменту його обрання рішенням загальних зборів.

Повноваження члена наглядової ради, обраного кумулятивним голосуванням, за рішенням загальних зборів можуть бути припинені достроково лише за умови одночасного припинення повноважень усього складу наглядової ради. У такому разі рішення про припинення повноважень членів наглядової ради приймається загальними зборами простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах Товариства та є власниками голосуючих з відповідного питання акцій. Положення цієї частини не застосовується до права акціонера (акціонерів), представник якого (яких) обраний до складу наглядової ради, замінити такого представника - члена наглядової ради.

Член наглядової ради, обраний як представник акціонера або групи акціонерів може бути замінений таким акціонером або групою акціонерів у будь-який час.

У разі заміни члена наглядової ради - представника акціонера повноваження відкликаною члена наглядової ради припиняються, а новий член наглядової ради набуває повноважень з моменту отримання Товариством письмового повідомлення від акціонера (акціонерів), представником якого є відповідний член наглядової ради.

Загальні збори можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень членів наглядової ради, в т.ч. голови, та одночасне обрання нових членів.

Без рішення загальних зборів повноваження члена наглядової ради припиняються:

- за його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- в разі неможливості виконання обов'язків члена наглядової ради за станом здоров'я;
- в разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена наглядової ради;
- в разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- у разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена наглядової ради, який є представником акціонера.

Рішення загальних зборів про дострокове припинення повноважень може прийматися тільки стосовно всіх членів наглядової ради.

Відповідно до Положення про правління ВАТ "Кіровоградгаз", затвердженого позачерговими загальними зборами акціонерів Товариства 18.12.2019, членом правління може бути будь-яка фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність і не є членом наглядової ради чи ревізійної комісії Товариства.

Голова та члени правління обираються наглядовою радою Товариства або загальними зборами, якщо таке питання включено до порядку денного загальних зборів наглядовою радою або акціонерами, на строк, визначений статутом Товариства.

Голова та члени правління можуть призначатись на посаду необмежену кількість разів. Повноваження голови правління припиняються за рішенням наглядової ради або загальних зборів з одночасним прийняттям рішення про призначення голови правління або особи, яка тимчасово здійснюватиме його повноваження.

Відповідно до Положення про ревізійну комісію Товариства, затвердженого позачерговими загальними зборами акціонерів Товариства 18.12.2019, члени ревізійної комісії обираються загальними зборами шляхом кумулятивного голосування з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, та/або з числа юридичних осіб - акціонерів, на строк, визначений статутом Товариства. У випадку спливу строку повноважень членів ревізійної комісії, у т.ч. голови, повноваження продовжуються до дня прийняття рішення про обрання нового складу загальними зборами. У разі припинення повноважень члена ревізійної комісії, якого обрано головою ревізійної комісії, окремого рішення щодо припинення повноважень голови ревізійної комісії не потребується.

Кожний акціонер має право внести до порядку денного загальних зборів пропозиції щодо нових кандидатів до складу ревізійної комісії, кількість яких не може перевищувати кількісного складу ревізійної комісії.

Кандидат, якого висунули для обрання до ревізійної комісії, має право у будь-який час зняти свою кандидатуру, повідомивши про це Товариство.

Повноваження членів ревізійної комісії дійсні з моменту затвердження їх обрання рішенням загальних зборів.

У разі, якщо після закінчення строку, на який призначені члени ревізійної комісії, загальними зборами не прийнято рішення про їх призначення на новий строк або призначення нових членів ревізійної комісії, повноваження членів ревізійної комісії діють до дати прийняття загальними зборами рішення про обрання нового складу ревізійної комісії.

Повноваження Голови/члена ревізійної комісії припиняються достроково:

- за рішенням загальних зборів;
- за бажанням голови (члена) ревізійної комісії за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні;
- в разі неможливості виконання обов'язків голови (члена) ревізійної комісії за станом здоров'я;
- в разі набрання законної сили вироку чи рішення суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків голови (члена) ревізійної комісії;
- в разі смерті, визнання голови (члена) ревізійної комісії недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.

Повноваження голови/членів ревізійної комісії також припиняються достроково в разі прийняття загальними зборами рішення про відкликання з будь-яких підстав голови/членів ревізійної комісії та обрання нового складу ревізійної комісії. Рішення загальних зборів про дострокове припинення повноважень може прийматись тільки стосовно всього складу ревізійної комісії Товариства. Повноваження голови/членів ревізійної комісії припиняються з дня прийняття загальними зборами відповідного рішення або з дати, вказаної в самому рішенні.

У разі дострокового припинення повноважень голови ревізійної комісії, його повноваження здійснює один із членів ревізійної комісії Товариства на підставі відповідного рішення ревізійної комісії, до моменту обрання голови ревізійної комісії в порядку, передбаченому статутом Товариства та Положенням про ревізійну комісію, а у випадках передбачених статутом, Положенням - до моменту обрання всього складу ревізійної комісії.

Відповідно до статуту дочірнього підприємства "Центргаз" відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" (ДП "Центргаз"), затвердженого загальними зборами акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз" 18.04.2002, Директор ДП "Центргаз" приймається на посаду та звільнюється за рішенням правління ВАТ "Кіровоградгаз". При прийнятті правлінням рішення щодо прийому Директора на роботу, з ним укладається трудовий договір. Згідно статуту ВАТ "Кіровоградгаз" до виключної компетенції наглядової ради Товариства належить визначення умов оплати праці посадових осіб дочірніх підприємств Товариства.

#### **9) повноваження посадових осіб емітента.**

Наглядова Рада є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної статутом і Положенням про наглядову раду, контролює та регулює діяльність правління. До повноважень наглядової ради Товариства за Законом України "Про акціонерні товариства", статутом Товариства та Положенням "Про наглядову раду" належить:

прийняття рішення про проведення та підготовку загальних зборів акціонерів (річних та позачергових), затвердження внутрішніх положень, якими регулюється діяльність Товариства, крім тих, що віднесені до виключної компетенції загальних зборів, прийняття рішення про продаж раніше викуплених товариством акцій, затвердження умов контракту з Головою та членами правління, затвердження ринкової вартості майна, обрання аудитора та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції наглядової ради згідно із статутом Товариства та чинним законодавством.

Порядок роботи, виплати винагороди та відповідальність членів наглядової ради визначається чинним законодавством, статутом Товариства, Положенням про наглядову раду Товариства, а також договором (контрактом), що укладається з кожним членом наглядової ради, який затверджується рішенням загальних зборів акціонерів.

Відповідно до статуту Товариства до компетенції правління належить організація скликання та проведення чергових та позачергових загальних зборів; розробка проектів річного бюджету, бізнес-планів, програм фінансово-господарської діяльності Товариства; розробка та затвердження поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань Товариства та забезпечення їх реалізації. Затвердження планів роботи правління; прийняття рішень про укладення правочинів на суму від 1% до 3 % балансової вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності Товариства; організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства; складання та надання наглядовій раді квартальних та річних звітів Товариства до їх оприлюднення та (або) подання на розгляд загальних зборів акціонерів; розробка штатного розкладу та затвердження правил внутрішнього трудового розпорядку, посадових інструкцій та посадових окладів працівників Товариства; призначення керівників філій та представництв Товариства; забезпечення проведення аудиторської перевірки діяльності Товариства на вимогу акціонерів, які володіють не менш як 10 відсотками акцій Товариства; укладення та виконання колективного договору, призначення та відкликання осіб, які беруть участь у колективних переговорах як представники правління, за погодженням із наглядовою радою; розробка пропозицій про випуск, придбання та реалізацію Товариством власних акцій; інші питання поточної операційної діяльності Товариства.

Відповідно до статуту ДП "Центргаз" до компетенції Директора відносяться всі питання діяльності ДП "Центргаз", за винятком тих, які стосуються компетенції інших органів ВАТ "Кіровоградгаз". Директор ДП "Центргаз" безпосередньо здійснює оперативне керівництво поточною діяльністю дочірнього підприємства, організовує фінансово-господарську, правову, кадрову та фінансову діяльність ДП "Центргаз", забезпечує виконання його статутних цілей і фінансової дисципліни, діяльності, направленої на отримання прибутку та інвестиційної привабливості дочірнього підприємства, ефективного використання майна та інших об'єктів власності, переданих дочірньому підприємству в користування або оренду, виконання вимог чинного законодавства України, статуту ДП "Центргаз" та рішень ВАТ "Кіровоградгаз".

Права та обов'язки Ревізійної комісії визначаються чинним законодавством, статутом та Положенням про ревізійну комісію. Ревізійна комісія проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про: підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період; факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

#### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

**Думка щодо інформації у Звіті про корпоративне управління (складова Звіту керівництва), розкриття якої вимагається пп.5-9 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV**

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Групи; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Групи; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Групи; повноваження посадових осіб Групи, розкриті у Звіті про корпоративне управління за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., як

вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV, крім інформації, щодо систем внутрішнього контролю і управління ризиками Групи.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Група, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Група добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Групою до Звіту про корпоративне управління, ми встановили, що Звіт про корпоративне управління не містить посилань на власний кодекс корпоративного управління (за його відсутності).

Найменування аудиторської фірми ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"

Ідентифікаційний код юридичної особи 31586485

Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2846

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

д/в

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

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
НАК "Нафтогаз України"	20077720	01601, Україна, Київська обл., д/в р-н, м.Київ, вул.Б.Хмельницького, буд.6	53 652 002	51	53 652 002	0
ТОВ Інвестиційна компанія "Фінлекс-Інвест"	20036655	01010, Україна, Київська обл., д/в р-н, м.Київ, вул.Московська, буд.46/2, 17 пов, оф.9	34 636 791	32,92	34 636 791	0
Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					Прості іменні	Привілейовані іменні
<b>Усього</b>			88 288 793	83,92	88 288 793	0



## X. Структура капіталу

Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
Акція проста бездокументарна іменна	105 200 000	0,25	<p>Кожною простою акцією Товариства її власнику-акціонеру надається однакова сукупність прав, включаючи права на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- участь в управлінні Товариством;</li> <li>- отримання дивідендів;</li> <li>- отримання у разі ліквідації Товариства частини його майна або вартості цього майна;</li> <li>- отримання інформації про господарську діяльність Товариства.</li> </ul> <p>Одна проста акція Товариства надає акціонеру один голос для вирішення кожного питання на загальних зборах, крім випадків проведення кумулятивного голосування.</p> <p>Акціонери-власники простих акцій Товариства можуть мати й інші права, передбачені актами законодавства, статутом та внутрішніми документами Товариства.</p> <p>Обов'язки акціонерів.</p> <p>Акціонери Товариства зобов'язані:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- додержуватися Статуту, внутрішніх нормативних документів Товариства та виконувати рішення загальних зборів Товариства;</li> <li>- виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі оплачувати акції у розмірі, порядку та засобами, передбаченими Статутом;</li> <li>- не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;</li> <li>- нести інші обов'язки, встановлені цим Статутом та законом.</li> </ul> <p>Акціонери можуть мати інші обов'язки, встановлені законами України.</p>	<p>ВАТ "Кіровоградгаз" не здійснював публічну пропозицію, немає допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру.</p>
<b>Примітки:</b>				
д/в				

## XI. Відомості про цінні папери емітента

### 1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10.06.2013	785/1/04	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA 4000168934	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0,25	105 200 000	26 300 000	100
Опис	Рішенням НКЦПФР №1902 від 24.11.2015 року зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів ВАТ "Кіровоградгаз". У звітному періоді торгівля цінними паперами на внутрішніх та зовнішніх ринках не здійснювалась. Фактив лістингу/делістингу цінними паперами на фондових біржах не виявлено. Протягом звітного періоду додаткової емісії акцій та викупу акцій власного випуску не було.								

**9. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів**

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
10.06.2013	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000168934	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Рішенням НКЦПФР №1902 від 24.11.2015 року зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів ВАТ "Кіровоградгаз".	термін необмежений

### ХІІІ. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

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

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
<b>1. Виробничого призначення:</b>	157 374	695 619	0	0	157 374	695 619
будівлі та споруди	141 659	669 608	0	0	141 659	669 608
машини та обладнання	1 774	4 539	0	0	1 774	4 539
транспортні засоби	9 758	18 838	0	0	9 758	18 838
земельні ділянки	823	272	0	0	823	272
інші	3 360	2 362	0	0	3 360	2 362
<b>2. Невиробничого призначення:</b>	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
<b>Усього</b>	<b>157 374</b>	<b>695 619</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>157 374</b>	<b>695 619</b>
Опис	<p>Станом на 31 грудня 2019 року на балансі ВАТ "Кіровоградгаз" обліковуються основні засоби на загальну суму 695 619 тис. грн. по залишковій вартості, включаючи вартість незавершеного будівництва. Товариство використовує модель переоцінки для оцінки основних засобів, за виключенням незавершеного будівництва, яке обліковується за первісною вартістю. Для відображення основних засобів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2019 року, підприємство використало результати роботи професійних незалежних оцінювачів. Подальші надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прями витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.</p>					

## 2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн)	-99 874	-390 899
Статутний капітал (тис.грн)	26 300	26 300
Скоригований статутний капітал (тис.грн)	26 300	26 300
<b>Опис</b>	<p>Для визначення вартості чистих активів Товариства складався розрахунок за даними бухгалтерської звітності відповідно до МСФЗ.</p> <p>До складу активів, які приймаються до розрахунку, включаються:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- необоротні активи (залишкова вартість): нематеріальні активи, незавершене будівництво, основні засоби, довгострокові фінансові інвестиції, інші фінансові інвестиції, довгострокова дебіторська заборгованість, інші необоротні активи, включаючи відстрочені податкові активи;</li> <li>- оборотні активи: запаси, векселі одержані, дебіторська заборгованість, поточні фінансові зобов'язання, грошові кошти, інші оборотні активи,</li> <li>- витрати майбутніх періодів.</li> </ul> <p>До складу зобов'язань, що приймаються до розрахунку, включаються:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- довгострокові зобов'язання,</li> <li>- поточні зобов'язання та забезпечення: короткострокові кредити банків, поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, видані векселі, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги,</li> <li>- поточні зобов'язання за розрахунками: з одержаних авансів, з бюджетом, з позабюджетних платежів, зі страхування, з оплати праці, з учасниками, інші поточні зобов'язання,</li> <li>- поточні забезпечення,</li> <li>- доходи майбутніх періодів.</li> </ul>	
<b>Висновок</b>	<p>Відповідно до Методичних рекомендацій по визначенню вартості чистих активів акціонерних товариств, чисті активи ВАТ "Кіровоградгаз" становлять (99 874) тис. грн. Вартість чистих активів товариства менша від статутного капіталу на 126 174 тис. грн.</p>	

### 3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	5 427	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	5 621	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	750 510	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	761 558	X	X
Опис	<p>У фінансовій звітності Товариства відображаються фінансові та не фінансові зобов'язання. Кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється згідно з викладеною вище політикою щодо фінансових інструментів. У подальшому інструменти із фіксованими термінами погашення переоцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операції та будь-якого дисконту або премії на момент погашення.</p> <p>Аванси отримані відображаються у розмірі первісно отриманих сум за виключенням ПДВ. Суми отриманих авансів передбачається реалізувати шляхом отримання доходів від звичайної діяльності Товариства.</p> <p>Забезпечення визнаються, коли Товариство має поточне зобов'язання, яке витікає із обставин, внаслідок минулої події та існує вірогідність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.</p> <p>Інші фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням понесених витрат на здійснення операцій і у подальшому відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.</p> <p>Інші нефінансові зобов'язання оцінюються за первісною вартістю.</p>			

#### 4. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основні види продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	транспортування природного газу (млн.м.куб.)	0	0	0	335,9	212153	89
2	постачання природного газу (млн.м.куб.)	0	0	0	0	31	0
3	скраплений газ (тис.т)	0	0	0	0	1337	1
4	інші	0	0	0	0	23758	10

#### 5. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	матеріальні витрати	20
2	витрати на оплату праці	20
3	відрахування на соціальні заходи	4
4	амортизація	2
5	інші операційні витрати	54

## 6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Публічне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	30370711
<b>Місцезнаходження</b>	04107, Україна, Київська обл., д/в р-н, м.Київ, вул. Тропініна, буд. 7-г
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	2092
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	01.10.2013
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 363-04-00
<b>Факс</b>	(044) 363-04-00
<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність депозитарію цінних паперів
<b>Опис</b>	<p>Національний депозитарій України створено у відповідності з Законом України "Про Національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні" для забезпечення функціонування єдиної системи депозитарного обліку.</p> <p>1 жовтня 2013 року Національною комісією по цінним паперам та фондового ринку зареєстровані надані Публічним акціонерним товариством "Національний депозитарій України" Правила Центрального депозитарія цінних паперів (рішення Комісії від 01.10.2013 № 2092).</p> <p>В своїй діяльності ПАТ "НДУ" керується даними Правилами.</p> <p>З ПАТ "НДУ" укладено договір №ОВ-3340 від 28.01.2014 року про обслуговування випусків цінних паперів ВАТ "Кировоградгаз".</p>

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Публічне акціонерне товариство "Банк "Кліринговий дім"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Публічне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	21665382
<b>Місцезнаходження</b>	04070, Україна, Київська обл., д/в р-н, м.Київ, вул.Борисоглібська, буд. 5, літера А
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	АЕ №263457
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	12.10.2013
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 593-10-36
<b>Факс</b>	(044) 593-10-36
<b>Вид діяльності</b>	Депозитарна діяльність депозитарної установи
<b>Опис</b>	<p>АБ "Кліринговий дім" здійснює депозитарну діяльність на фондовому ринку, а саме: депозитарну діяльність зберігача цінних паперів.</p> <p>З АБ "Кліринговий дім" укладено договір №Е-46 від 19.06.2013 року про обслуговування зберігачем операцій з цінними паперами ВАТ "Кировоградгаз".</p>



<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	31586485
<b>Місцезнаходження</b>	01001, Україна, Київська обл., д/в р-н, м.Київ, вул.Антоновича, 172
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	2846
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Аудиторська палата України
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	28.02.2002
<b>Міжміський код та телефон</b>	(044) 333-44-93
<b>Факс</b>	(044) 333-44-93
<b>Вид діяльності</b>	Аудиторська діяльність
<b>Опис</b>	ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" проводив аудиторську перевірку фінансової діяльності ВАТ "Кіровоградгаз" за 2019рік.

<b>Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи</b>	Публічне акціонерне товариство "Національна акціонерна страхова компанія "Оранта"
<b>Організаційно-правова форма</b>	Публічне акціонерне товариство
<b>Ідентифікаційний код юридичної особи</b>	00034186
<b>Місцезнаходження</b>	02081, Україна, Київська обл., д/в р-н, м.Київ, вул.Здолбунівська, буд.7-д
<b>Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності</b>	АЕ №641983
<b>Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ</b>	Державна національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
<b>Дата видачі ліцензії або іншого документа</b>	23.06.2015
<b>Міжміський код та телефон</b>	(0472) 33-29-54
<b>Факс</b>	(0472) 33-29-54
<b>Вид діяльності</b>	Страхова діяльність
<b>Опис</b>	Страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів.

			КОДИ
		Дата	31.12.2019
Підприємство	Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз"	за ЄДРПОУ	03365222
Територія	Кіровоградська область, Ленінський р-н	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: 1329

Адреса, телефон: 25006 м.Кіровоград, вул.Володарського, буд.67, (0522) 32-31-20

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс  
(Звіт про фінансовий стан)**

на 31.12.2019 р.

Форма №1

Код за ДКУД

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	172	112
первісна вартість	1001	3 163	2 997
накопичена амортизація	1002	( 2 991 )	( 2 885 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 216	3 500
Основні засоби	1010	155 158	692 119
первісна вартість	1011	236 581	740 697
знос	1012	( 81 423 )	( 48 578 )
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	( 0 )	( 0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	5 371	5 371
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>162 917</b>	<b>701 102</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	8 573	9 349
Виробничі запаси	1101	0	0

Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	36 737	29 495
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5 008	1 061
з бюджетом	1135	13	15
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	603	609
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 303	1 523
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	21 729	8 473
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	76	98
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	17 531	3 029
Усього за розділом II	1195	93 573	53 652
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	256 490	754 754

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	26 300	26 300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	96 374	568 773
Додатковий капітал	1410	130 818	131 000
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	96	96
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-644 487	-826 043
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	-390 899	-99 874
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0

Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	561 153	734 995
розрахунками з бюджетом	1620	2 241	5 427
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 057	963
розрахунками з оплати праці	1630	4 246	5 667
одержаними авансами	1635	7 025	6 687
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	7 000	5 621
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	62 060	93 070
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	2 607	2 198
Усього за розділом III	1695	647 389	854 628
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	256 490	754 754

Примітки:

Основні показники ВАТ "Кіровоградгаз" за 2019 рік наступні.

Валюта балансу складає 754 733 тис.грн.

У статті балансу "Нематеріальні активи" відображена балансова вартість нематеріальних активів (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо) 112 тис.грн. за залишковою вартістю.

Залишкова вартість основних засобів становить 692 119 тис.грн. ВАТ "Кіровоградгаз" використовує модель переоцінки для оцінки основних засобів, за виключенням інших основних засобів та незавершеного будівництва, яке обліковується за первісною вартістю. Справедлива вартість базується на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів була виконана станом на 31 грудня 2019 року.

Товариство оцінило можливість відшкодування відстрочених податкових активів та дійшло висновку, що майбутніх податкових прибутків не буде достатньо для їх відшкодування.

Оборотні активи станом на 31.12.2019 р. становлять 53 631 тис.грн. Вартість запасів складає 9 349 тис.грн. В порівнянні з початком року вартість запасів збільшилась на 776 тис.грн.

Торгова дебіторська заборгованість (первісна вартість) Товариства станом на 31.12.2019 року складає 397 937 тис.грн., з яких: заборгованість за природний газ 16 592 тис.грн., заборгованість за компенсацію вартості нерегульованого небалансу природного газу 351 795 тис.грн., заборгованість за послуги з розподілу природного газу 28 695 тис.грн., заборгованість за інші товари та послуги (крім природного газу) 855 тис.грн. За вирахуванням резерву на знецінення торгова дебіторська заборгованість складає

29 495 тис.грн.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.19 р. становить 8 473 тис.грн, на 31.12.18 р. - 21 729 тис. грн.

На кінець 2019 року власний капітал збільшився на 291 025 тис. грн. і станом на 31.12.2019 року складає (99 874) тис. грн. за рахунок збільшення капіталу у дооцінках на 472 399 тис.грн. Непокритий збиток збільшився на 181 556 тис.грн. та становить 826 043 тис.грн.

На кінець 2019 року ВАТ "Кіровоградгаз" не має довгострокових зобов'язань та поточних зобов'язань з погашення короткострокових кредитів банків.

Поточні зобов'язання і забезпечення на кінець 2019 року склали 854 628 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31.12.2019 року становить 734 995 тис.грн., в тому числі: заборгованість за послуги з балансування природного газу 578 085 тис.грн., кредиторська заборгованість за щодобовий небаланс природного газу 148 628 тис. грн., інша поточна торгова кредиторська заборгованість 8 282 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами на кінець 2019 року складала 6 687 тис.грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2019 р. склали 93 070 тис.грн., що на 31 010 тис.грн. більше за аналогічний період 2018 року. У складі поточних забезпечень відображено забезпечення під стягнення штрафів та пені, які відносяться до позову щодо стягнення заборгованості за послуги балансування природного газу між товариством та постачальником послуг транспортування природного газу, у загальній сумі 85 904 тис. грн.. (на 31 грудня 2018 року - 56 138 тис.грн.).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на 31.12.2019 р. становить 5 427 тис.грн. (на 31.12.2018 - 2 241 тис.грн.).

Керівник



Осінський С.О.

Головний бухгалтер

Побер О.О.

Підприємство

Відкрите акціонерне товариство по  
газопостачанню та газифікації  
"Кіровоградгаз"

Дата

КОДИ
31.12.2019
03365222

за ЄДРПОУ

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

за 2019 рік

Форма №2

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	237 661	272 579
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 402 252 )	( 430 287 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	0	0
збиток	2095	( 164 591 )	( 157 708 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	164 290	23 734
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 38 698 )	( 25 274 )
Витрати на збут	2150	( 0 )	( 0 )
Інші операційні витрати	2180	( 207 477 )	( 49 205 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 246 476 )	( 208 453 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	81 690	13
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 0 )	( 0 )

Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 17 497 )	( 66 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 182 283 )	( 208 506 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 182 283 )	( 208 506 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	473 126	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	473 126	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	473 126	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	290 843	-208 506

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	155 764	94 398
Витрати на оплату праці	2505	154 746	115 366
Відрахування на соціальні заходи	2510	30 286	24 630
Амортизація	2515	14 285	13 003
Інші операційні витрати	2520	293 346	257 366
Разом	2550	648 427	504 763

## 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	105 200 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	105 200 000	105 200 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,001733	-1,981996
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,001733	-1,981996
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки:

За 2019 рік від основної діяльності підприємство отримало валовий збиток у сумі 164 591 тис.грн, при цьому чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 237 661 тис.грн., собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) - 402 252 тис.грн.

Адміністративні витрати за 2019 рік склали 38 698 тис. грн., за аналогічний період попереднього року - 25 274 тис. грн.

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2019 становлять 207 477 тис.грн., з яких:

- Забезпечення під судові позови - 29 766 тис.грн.;
- Чистий рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу, за виданими авансами та іншої поточної дебіторської заборгованості - 143 580 тис.грн.;
- ПДВ, не включений до податкової декларації (ПДВ за рахунок витрат) -16 798 тис.грн.
- Заробітна плата, поточні премії та інші виплати працівникам - 14 580 тис.грн.;
- Нараховані штрафи, пені, неустойки у сумі 503 тис. грн.. (за 2018 рік 5 802 тис.грн.);
- Інші витрати - 2 250 тис.грн.

Інші операційні доходи за 2019 рік склали 164 290 тис.грн., (за 2018 рік - 23 734) та збільшились у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року, в основному, за рахунок нарахування компенсації вартості неврегульованого небалансу - 118 671 тис. грн., та списання безнадійної кредиторської заборгованості у сумі 40 176 тис.грн.

Чистий фінансовий результат до оподаткування (збиток) склав 182 283 тис.грн.

Дооцінка необоротних активів за 2019 рік - 473 126 тис. грн.

Сукупний дохід Товариства за 2019 рік склав 290 843 тис.грн.

Керівник



Осінський С.О.

Головний бухгалтер

Побер О.О.



Підприємство

Відкрите акціонерне товариство по  
газопостачанню та газифікації  
"Кіровоградгаз"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2019

03365222

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)**За 2019 рік  
Форма №3-н

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	0	-182 283	0	-208 506
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	14 388	X	15 196	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	31 010	0	22 706	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	0	-69 172	4 046	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	26 683	0	28 598	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	176 229	0	162 303	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари,	3561	0	0	0	0

роботи, послуги					
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	0	-3 145	24 343	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	-3 710
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	0	-3 145	20 633	0
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	0	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	-10 111	X	-9 214
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	0	-10 111	0	-9 214
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	0	X	0	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	0	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	-409

Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	0	0	0	-409
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	3400	0	-13 256	11 010	0
Залишок коштів на початок року	3405	21 729	X	10 719	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	8 473	0	21 729	0

Примітки:

ВАТ "Кіровоградгаз" складає Звіт про рух грошових коштів за непрямим методом, згідно з яким прибуток чи збиток коригується відповідно до впливу операцій негрошового характеру, будь-яких відстрочок або нарахувань минулих чи майбутніх надходжень або виплат грошових коштів щодо операційної діяльності, а також відповідно до статей доходу або витрат, пов'язаних із грошовими потоками від інвестиційної чи фінансової діяльності. Дані звіту представлено наступним чином (у тис.грн):

- Збиток від звичайної діяльності до оподаткування за 2019 рік - 182 283, за 2018 рік - 208 506;
- Збільшення забезпечень за 2019 рік - 31 010, у 2018 р. - 22 706;
- Зменшення (збільшення) оборотних активів за 2019 рік - 26 683, за 2018 рік - 28 598;
- Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань за 2019 рік - 176 229, за 2018 рік -162 303;
- Витрачання на придбання необоротних активів за 2019 рік - 10 111, за 2018 рік - 9 214.
- Залишок коштів на кінець 2019 року - 8 473.

Керівник

Осінський С.О.

Головний бухгалтер

Побер О.О.



Підприємство

Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз"

Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2019

03365222

## Звіт про власний капітал

За 2019 рік  
Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	4000	26 300	96 374	130 818	96	-644 487	0	0	-390 899
<b>Коригування:</b>	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	26 300	96 374	130 818	96	-644 487	0	0	-390 899
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	0	0	0	0	-182 283	0	0	-182 283
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	0	473 126	0	0	0	0	0	473 126
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	473 126	0	0	0	0	0	473 126
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Розподіл прибутку:</b>	4200	0	0	0	0	0	0	0	0

Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-727	182	0	727	0	0	182
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	472 399	182	0	-181 556	0	0	291 025
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	26 300	568 773	131 000	96	-826 043	0	0	-99 874

Примітки: На кінець 2019 року власний капітал склав - (99 874) тис.грн. За звітний період Товариство отримало чистий збиток у сумі 182 283 тис.грн., на 31.12.2019 р. непокритий збиток становить 826 043 тис.грн. Капітал у дооцінках станом на 31.12.2019 р. збільшився у порівнянні з попереднім роком, становить 568 773 тис. грн. (на 31.12.2018 р. - 96 394 тис.грн.) Зареєстрований капітал Товариства за 2019 рік не змінився та становить 26 300 000 гривень.

Керівник

Осінський С.О.

Головний бухгалтер

Побер О.О.



			<b>КОДИ</b>
		<b>Дата</b>	31.12.2019
<b>Підприємство</b>	Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз"	<b>за ЄДРПОУ</b>	03365222
<b>Територія</b>	Кіровоградська область, Ленінський р-н	<b>за КОАТУУ</b>	3510136600
<b>Організаційно-правова форма господарювання</b>	Відкрите акціонерне товариство	<b>за КОПФГ</b>	231
<b>Вид економічної діяльності</b>	Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи	<b>за КВЕД</b>	35.22
<b>Середня кількість працівників: 1338</b>			
<b>Адреса, телефон:</b> 25006 м.Кіровоград, вул.Володарського, буд.67, (0522) 32-31-20			
<b>Одиниця виміру:</b> тис.грн. без десяткового знака			
<b>Складено</b> (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	<input type="checkbox"/>		
за міжнародними стандартами фінансової звітності	<input checked="" type="checkbox"/>		

**Консолідований баланс  
(Звіт про фінансовий стан)**

на 31.12.2019 р.

Форма №1-к

		Код за ДКУД	1801007	
Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	208	135	
первісна вартість	1001	3 261	3 094	
накопичена амортизація	1002	( 3 053 )	( 2 959 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 216	3 500	
Основні засоби	1010	155 452	692 357	
первісна вартість	1011	238 568	742 624	
знос	1012	( 83 116 )	( 50 267 )	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	( 0 )	( 0 )	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	0	0	
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	0	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>157 876</b>	<b>695 992</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				

Запаси	1100	19 644	20 419
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	106 042	65 356
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5 052	1 072
з бюджетом	1135	1 367	3 911
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 337	37
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14 293	1 559
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	42 325	10 583
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	81	99
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	29 143	16 150
Усього за розділом II	1195	217 947	119 149
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	375 823	815 141

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	26 300	26 300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	96 374	568 773
Додатковий капітал	1410	130 818	131 000
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	96	96
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-730 223	-917 326
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	-476 635	-191 157
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0

Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	574 947	740 697
розрахунками з бюджетом	1620	2 597	5 439
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1 082	947
розрахунками з оплати праці	1630	4 340	5 682
одержаними авансами	1635	152 095	113 747
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	81 971	112 841
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	35 426	26 945
Усього за розділом III	1695	852 458	1 006 298
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	375 823	815 141

Примітки:

Основні показники ВАТ "Кіровоградгаз" за 2019 рік наступні.

Валюта балансу складає 815 120 тис.грн.

У статті консолідованого балансу "Нематеріальні активи" відображена балансова вартість нематеріальних активів (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо) 135 тис.грн. за залишковою вартістю.

Залишкова вартість основних засобів становить 692 357 тис.грн. ВАТ "Кіровоградгаз" використовує модель переоцінки для оцінки основних засобів, за виключенням інших основних засобів та незавершеного будівництва, яке обліковується за первісною вартістю. Справедлива вартість базується на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів була виконана станом на 31 грудня 2019 року.

Товариство оцінило можливість відшкодування відстрочених податкових активів та дійшло висновку, що майбутніх податкових прибутків не буде достатньо для їх відшкодування.

Оборотні активи станом на 31.12.2019 р. становлять 119 128 тис.грн. Вартість запасів складає 20 419 тис.грн., з яких вартість сировини та інших матеріалів 9 349 тис.грн., природного газу - 11 070 тис.грн. В порівнянні з початком року вартість запасів збільшилась на 775 тис.грн.

Торгова дебіторська заборгованість (первісна вартість) Товариства станом на 31.12.2019 року складає 452 222 тис.грн., з яких: заборгованість за природний газ 70 878 тис.грн., заборгованість за



компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу 351 795 тис.грн., заборгованість за послуги з розподілу природного газу 28 695 тис.грн., заборгованість за інші товари та послуги (крім природного газу) 854 тис.грн. За вирахуванням резерву на знецінення торгова дебіторська заборгованість складає 65 356 тис.грн.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.19 р. становить 10 523 тис.грн. та грошові кошти з обмеженим використанням 60 тис.грн., на 31.12.18 р. - 42 256 тис. грн. та 69 тис.грн. відповідно.

На кінець 2019 року власний капітал збільшився на 285 478 тис. грн. і станом на 31.12.2019 року складає (191 157) тис. грн. за рахунок збільшення капіталу у доцінках на 472 399 тис.грн. Непокритий збиток збільшився на 187 103 тис.грн. та становить 917 326 тис.грн.

На кінець 2019 року ВАТ "Кіровоградгаз" не має довгострокових зобов'язань та поточних зобов'язань з погашення короткострокових кредитів банків.

Поточні зобов'язання і забезпечення на кінець 2019 року склали 1 006 298 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31.12.2019 року становить 740 697 тис.грн., в тому числі: заборгованість за послуги з балансування природного газу 578 085 тис.грн., кредиторська заборгованість за щодобовий небаланс природного газу 148 628 тис. грн., за природний газ 5 695 тис.грн., інша поточна торгова кредиторська заборгованість 8 289 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами на кінець 2019 року складала 113 747 тис.грн., у тому числі отримані за природний газ - 107 068 тис.грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2019 р. склали 112 841 тис.грн., що на 30 870 тис.грн. більше за аналогічний період 2018 року. У складі поточних забезпечень відображено забезпечення під стягнення штрафів та пені, які відносяться до позову щодо стягнення заборгованості за послуги балансування природного газу між товариством та постачальником послуг транспортування природного газу, у загальній сумі 85 904 тис. грн. (на 31 грудня 2018 року - 56 138 тис.грн.).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на 31.12.2019 р. становить 5 439 тис.грн. (на 31.12.2018 - 2 597 тис.грн.).

Керівник  
Головний бухгалтер



Осінський С.О.  
Побер О.О.

КІРОВОГРАДГАЗ  
КОД 03365222  
М. КІРОВОГРАД \* ІНТЕЛІФІКАТОР \* УКРАЇНА

Підприємство

Відкрите акціонерне товариство по  
газопостачанню та газифікації  
"Кіровоградгаз"Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2019

03365222

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

за 2019 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	237 280	1 253 304
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 402 252 )	( 1 387 007 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	0	0
збиток	2095	( 164 972 )	( 133 703 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	165 648	27 720
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 43 762 )	( 43 023 )
Витрати на збут	2150	( 0 )	( 0 )
Інші операційні витрати	2180	( 208 935 )	( 61 836 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 252 021 )	( 210 842 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	487
Інші доходи	2240	81 690	13
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 0 )	( 0 )

Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 17 499 )	( 150 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 187 830 )	( 210 492 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	-1 007
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 187 830 )	( 211 499 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	473 126	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	473 126	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	473 126	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	285 296	-211 499
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	155 901	1 065 830
Витрати на оплату праці	2505	157 835	125 692
Відрахування на соціальні заходи	2510	30 942	26 518
Амортизація	2515	14 357	15 447
Інші операційні витрати	2520	308 835	258 379
Разом	2550	667 870	1 491 866

## 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	105 200 000

Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	105 200 000	105 200 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-1,785447	-2,010447
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-1,785447	-2,010447
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки:

За 2019 рік від основної діяльності підприємство отримало валовий збиток у сумі 164 972 тис.грн. при цьому чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 237 280 тис.грн., собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) - 402 252 тис.грн.

Адміністративні витрати за 2019 рік склали 43 762 тис. грн., за аналогічний період попереднього року - 43 023 тис. грн.

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2019 становлять 208 935 тис.грн., з яких:

- Забезпечення під судові позови - 29 766 тис.грн.;
- Чистий рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за компенсацію вартості нерегульованого небалансу природного газу, за виданими авансами та іншої поточної дебіторської заборгованості - 144 512 тис.грн.;
- ПДВ, не включений до податкової декларації (ПДВ за рахунок витрат) - 16 801 тис.грн.
- Заробітна плата, поточні премії та інші виплати працівникам - 13 309 тис.грн.;
- Нараховані штрафи, пені, неустойки у сумі 505 тис. грн.. (за 2018 рік 5 886 тис.грн.);
- Інші витрати - 4 042 тис.грн.

Інші операційні доходи за 2019 рік склали 165 648 тис.грн., (за 2018 рік - 27 720) та збільшились у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року, в основному, за рахунок нарахування компенсації вартості нерегульованого небалансу - 118 671 тис. грн., та списання безнадійної кредиторської заборгованості у сумі 40 176 тис.грн.

Чистий фінансовий результат до оподаткування (збиток) склав 187 830 тис.грн.

Дооцінка необоротних активів за 2019 рік - 473 126 тис. грн.

Сукупний дохід Товариства за 2019 рік склав 285 296 тис.грн.

Керівник



Осінський С.О.

Головний бухгалтер

Побер О.О.

Підприємство

Відкрите акціонерне товариство по  
газопостачанню та газифікації  
"Кіровоградгаз"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2019

03365222

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)**За 2019 рік  
Форма №3-кн

Код за ДКУД 1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	0	-187 830	0	-211 499
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	14 460	X	15 482	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	30 870	0	18 188	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших не грошових операцій	3520	0	-69 175	16 125	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	67 083	0	447 961	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	122 970	0	0	-256 630
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари,	3561	0	0	0	0

роботи, послуги					
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	0	-21 622	29 627	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	-6 800
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	0	-21 622	22 827	0
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	0	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	487	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	964	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	0	X	0
необоротних активів	3260	X	-10 111	X	-9 214
Виплати за деривативами	3270	X	0	X	0
Витрачання на надання позик	3275	X	0	X	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	0	X	0
Інші платежі	3290	X	0	X	0
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	0	-10 111	0	-7 763
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	X	0	X
Отримання позик	3305	0	X	0	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	X	0	X
Інші надходження	3340	0	X	0	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	0	X	0
Погашення позик	3350	X	0	X	0
Сплату дивідендів	3355	X	0	X	-409

Витрачання на сплату відсотків	3360	X	0	X	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	0	X	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	0	X	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	0	X	0
Інші платежі	3390	X	0	X	0
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	0	0	0	-409
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	3400	0	-31 733	14 655	0
Залишок коштів на початок року	3405	42 256	X	27 601	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	10 523	0	42 256	0

Примітки:

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів за непрямим методом, згідно з яким прибуток чи збиток коригується відповідно до впливу операцій негрошового характеру, будь-яких відстрочок або нарахувань минулих чи майбутніх надходжень або виплат грошових коштів щодо операційної діяльності, а також відповідно до статей доходу або витрат, пов'язаних із грошовими потоками від інвестиційної чи фінансової діяльності. Дані звіту представлено наступним чином (у тис.грн):

- Збиток від звичайної діяльності до оподаткування за 2019 рік -187 830, за 2018 рік - 211 499;
- Збільшення забезпечень за 2019 рік - 30 870, у 2018 р. - 18 188;
- Зменшення (збільшення) оборотних активів за 2019 рік - 67 083, за 2018 рік - 447 961;
- Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань за 2019 рік - 122 970, за 2018 рік -(256 630);
- Витрачання на придбання необоротних активів за 2019 рік - 10 111, за 2018 рік - 9 214.
- Залишок коштів на кінець 2019 року - 10 523.

Керівник



Осінський С.О.

Головний бухгалтер

Побер О.О.

Підприємство

Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз"

Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
31.12.2019
03365222

**Консолідований звіт про власний капітал**  
За 2019 рік  
Форма №4-к

Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Залишок на початок року</b>	4000	26 300	96 374	130 818	96	-730 223	0	0	-476 635	0	-476 635
<b>Коригування:</b>	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики											
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	26 300	96 374	130 818	96	-730 223	0	0	-476 635	0	-476 635
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	0	0	0	0	-187 830	0	0	-187 830	0	-187 830
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	0	473 126	0	0	0	0	0	473 126	0	473 126
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	473 126	0	0	0	0	0	473 126	0	473 126
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Інший сукупний дохід</b>	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



<b>Розподіл прибутку:</b> Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-727	182	0	727	0	0	182	0	182
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	472 399	182	0	-187 103	0	0	285 478	0	285 478
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	26 300	568 773	131 000	96	-917 326	0	0	-191 157	0	-191 157

Примітки: На кінець 2019 року власний капітал склав - (191 157) тис.грн. За звітний період Товариство отримало чистий збиток у сумі 187 830 тис.грн., на 31.12.2019 р. непокритий збиток становить 917 326 тис.грн. Капітал у дооцінках станом на 31.12.2019 р. збільшився у порівнянні з попереднім роком, становить 568 773 тис. грн. (на 31.12.2018 р. - 96 374 тис.грн.). Зареєстрований капітал Товариства за 2019 рік не змінився та становить 26 300 000 гривень.

Керівник

Осінський С.О.

Головний бухгалтер

Побер О.О.



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

Міжнародні стандарти фінансової звітності

Окрема фінансова звітність та Звіт незалежного аудитора

станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився цією датою

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

### 1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Кіровоградгаз» (надалі – ВАТ «Кіровоградгаз» або «Товариство») створено у 1994 році відповідно до наказу Державного комітету України по нафті та газу від 14 березня 1994 року № 123.

Ця окрема фінансова звітність (далі – «Фінансова звітність») підготовлена для ВАТ «Кіровоградгаз» (далі – «Компанія», «Товариство»).

Товариство зареєстроване за адресою: вул. Володарського, буд. 67, м. Кіровоград, Україна.

Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України: 03365222.

Компанія займається розподілом природного газу в м. Кропивницький та Кіровоградській області через розподільчі мережі Товариства.

Цю фінансову звітність було підписано та затверджено керівництвом 19 листопада 2020 року.

Інформація про відносини Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена в Примітці 3.

### 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом 2019 року українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після декількох років політичних та економічних потрясінь. Рівень інфляції в Україні знизився до 4,1% у 2019 році порівняно з 9,8% у 2018 році, а зростання ВВП оцінюється на очікуваному рівні у 3,5% (після зростання у 3,3% у 2018 році). Після декількох років падіння, українська гривня укріпилася відносно Євро на 17% і відносно долару США на 14%. Серед значущих факторів у цьому напрямку є успішний запуск програми МВФ наприкінці 2018 року, високий рівень доходів експортерів агропромислової продукції, стримування ліквідності у гривні та стабільно високий рівень надходжень валюти через державні боргові папери. Починаючи з квітня 2019 року Національний банк України розпочав цикл на полегшення обмежень в своїй монетарній політиці, а також поступово знижував свою облікову ставку вперше за останні два роки, з 18,0% в квітні 2019 року до 10,0% у березні 2020 року, що підкріплено стабільним прогнозом щодо зниження інфляції. У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Standby («SBA») у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярди доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищує здатність України виконати свої валютні зобов'язання у 2020 році, що зрештою сприятиме фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. В той же час, МВФ буде приймати рішення щодо наступних траншів, базуючись на прогресі з боку України у виконанні вимог Меморандуму економічного та політичного співробітництва, що має відбуватись протягом впровадження програми SBA. На 2020 рік в Україні заплановані суттєві виплати з публічного боргу, що буде потребувати мобілізації значних фінансових ресурсів як всередині країни, так і за її межами, що буде відбуватись у середовищі, де виклики для економік, що розвиваються, дедалі зростають. Крім того, тенденції щодо падіння промислового виробництва у другому півріччі 2019 року можуть продовжуватись й у 2020 році. Протягом березня-квітня 2019 року в Україні відбулись президентські вибори, а за ними – позачергові парламентські вибори у липні 2019 року. Ступінь невизначеності щодо майбутнього напрямку реформ у 2020 році залишається дуже високим.

#### 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Крім того, Верховна Рада України прийняла Закон «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» №465-ІХ та Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних

неузгодженостей у податковому законодавстві» N466-IX. Ці закони запроваджують суттєві зміни до податкової та фінансової звітності в Україні.

Незважаючи на деякі покращення у 2019 році, результат політичних реформ та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та діяльність Товариства. Керівництво вважає, що Товариство дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства, а зміни податкового законодавства не мають суттєвого впливу на діяльність Товариства та її фінансову звітність.

Наприкінці 2019 року, з'явилися перші новини щодо COVID-19 (коронавірусу) в Китаї. Станом на 31 грудня 2019 року до Всесвітньої Організації Охорони Здоров'я було звітовано про поодинокі випадки захворювання невідомим вірусом. Однак ситуація суттєво змінилась у 2020 році, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко набуло розвитку. Керівництво вважає цей спалах подією після звітної дати, яка не потребує коригування. Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

Реформування газового ринку в Україні почалося з впровадження в дію Закону України „Про ринок природного газу” від 09.04.15 № 329-VIII (далі – Закон України „Про ринок природного газу”), силу який введено в дію з 1 жовтня 2015 року. З цієї дати на оптовому і роздрібному ринках природного газу розпочав дію принцип вільного ціноутворення і свобода вибору джерел надходження природного газу, окрім випадків, коли Кабінетом Міністрів України покладено спеціальні обов'язки на суб'єкті ринку природного газу.

Уряд здійснює суттєві кроки з метою створення відкритого європейського ринку газу на виконання Меморандуму про економічну та фінансову політику, укладеного в рамках співпраці з МВФ, положень Коаліційної угоди, Стратегії сталого розвитку „Україна–2020”, Плану дій з корпоративного управління, а також Плану заходів щодо реформування газового сектору, затвердженого Постановою Кабінету міністрів України № 375-Р. Реалізація зазначених заходів реформування ринку природного газу України концептуально змінює правові засади та механізм функціонування ринку природного газу.

Здійснено удосконалення тарифних методологій на послуги розподілу природного газу. Постановою НКРЕКП від 07.10.2019 N2080 «Про затвердження Змін до деяких постанов НКРЕКП» внесено зміни до Кодексу газорозподільних систем» та Типового договору розподілу природного газу, а також Методики визначення та розрахунку тарифів на послуги розподілу природного газу. Було також передбачено зміну принципів визначення величини потужності для споживачів природного газу за рахунок переходу від приєднаної потужності до замовленої потужності, що буде максимально відповідати потребам споживачів. Крім того, було спрощено процедури замовлення потужності на основі статистичних даних обсягів споживання природного газу кожного споживача у минулих періодах та забезпечено додатковий захист побутових споживачів

Затверджені зміни надали змогу розрахувати та встановити тарифи для Операторів ГРМ на виконання вимог положень Закону України «Про ринок природного газу» щодо надання доступу до газової інфраструктури на принципах надання права користування потужністю.

## **2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)**

НКРЕКП внесено зміни до Кодексу газорозподільних мереж, відповідно до яких з січня 2020 року розрахунки за послугу розподілу природного газу будуть здійснюватися виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта споживача та оплачуватись рівномірними частками протягом календарного року.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

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

Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

**Державне регулювання Товариства**

Функціонування нафтогазової галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, що включають економічні, стратегічні чинники та міркування державної безпеки. Кабінет Міністрів України має можливість контролювати діяльність Товариства опосередковано через «Нафтогаз України».

До 1 жовтня 2015 року державне регулювання ринку природного газу в Україні здійснювали Кабінет Міністрів України та Національна комісія, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг («НКРЕКП»). НКРЕКП затверджувала тарифи на послуги транспортування магістральними та розподільними трубопроводами на території України, тарифи на послуги зберігання, закачування та відбору газу з підземних сховищ газу. НКРЕКП також затверджувала процедури встановлення тарифів на транспортування, розподіл та зберігання природного газу, відповідає за захист прав споживачів у сфері встановлення тарифів, безпеки постачань та якості послуг.

З 1 жовтня 2015 року Законом України «Про ринок природного газу» від 9 квітня 2015 року № 329-VIII (далі – «Закон») створено передумови для нової моделі ринку природного газу, побудованої на принципах вільної добросовісної конкуренції та орієнтованої на забезпечення високого рівня захисту прав та інтересів споживачів. Згідно з Законом, тарифи за розподіл природного газу регулюються державою і встановлюються НКРЕКП як загальнодержавним регулятором у сфері енергетики.

Тариф на розподіл природного газу, встановлений Постановою НКРЕКП від 15.12.2016 №2291, не покриває у повному обсязі економічно обґрунтовані витрати підприємства.

**Застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі**

Товариство зазнало чистий збиток у розмірі 182 283 тисяч гривень за 2019 рік (2018: 208 506 тисячі гривень). В той же час, сума короткострокових зобов'язань перевищує суму оборотних активів станом на 31 грудня 2019 року на 800 997 тисяч гривень (31 грудня 2018: 553 819 тисячі гривень); негативний капітал склав 99 874 тисяч гривень (31 грудня 2018: 390 899 тисяч гривень).

## **2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)**

Ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності. Керівництво Товариства реалізує заходи щодо покращення фінансового стану Товариства і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним, в зв'язку з наступними факторами:

- Товариство здійснює ліцензовану діяльність з розподілу природного газу на території Кіровоградської області України.
- З внесенням змін до Методики визначення та розрахунку тарифу на послуги розподілу природного газу, затвердженої постановою НКРЕКП, від 25 лютого 2016 року №236 процес приведення поточного тарифу на розподіл природного газу до економічно обґрунтованого рівня розблоковано. Приведення тарифу з розподілу газу до економічно обґрунтованого рівня покращить фінансовий результат Товариства.
- Товариство планує запровадити ряд ініціатив із оптимізації організаційної структури та, відповідно, скорочення операційних витрат.
- На 2021 рік обсяги виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу під час його розподілу, розраховані згідно Методики визначення розмірів нормативних та виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу при здійсненні розподілу природного газу, затвердженої постановою НКРЕКП № 2033 від 06.11.2020 р., встановлені для ВАТ «Кіровоградгаз» в обсязі 26 026 тис. м3. (постанова НКРЕКП № 2109 від 18.11.2020 р.). Включення вартості вказаних обсягів виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу під час його розподілу у тариф на 2021 рік позитивно вплине на фінансовий стан товариства.

## **3. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливо пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму. Операції із пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, які не обов'язково можуть бути доступними для непов'язаних сторін.

Товариство провадить істотні операції із підприємствами, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України. До цих підприємств належать НАК "Нафтогаз України", ПАТ "Укртрансгаз" та інші.

За рік, який закінчився 31 грудня 2019, близько 57 % доходів ВАТ "Кіровоградгаз" були отримані від операцій із пов'язаними сторонами (2018 рік: 63%). Непогашена торгова дебіторська заборгованість, пов'язана з цими операціями, станом на 31 грудня 2019 становить 64 % від загального залишку торгової дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2018: 67%). Закупівлі від підприємств, які є пов'язаними сторонами, складають близько 85 % у 2019 році (2018 рік: 90 %).

Непогашена торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, станом на 31 грудня 2019 становить 99% від загального залишку торгової кредиторської заборгованості (на 31 грудня 2018: 90%).

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, 73% та 85%, відповідно, грошових коштів та залишків на банківських рахунках були розміщені у банках, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають впливу з боку Уряду України.

### 3. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (Продовження)

Залишки та операції з зазначеними пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, подані нижче. Інші операції здійснюються на постійній основі у ході звичайної господарської діяльності та включають придбання матеріалів, послуг і обладнання.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами, які є індивідуально суттєвими, були такими (без урахування резерву сумнівних боргів):

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
<b>Оборотні активи</b>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18 989	35 385
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	69	82
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	609	603
<b>Поточні зобов'язання</b>		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	726 758	507 306
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	205	199
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	5 621	7 000
Інша кредиторська заборгованість	3 831	-

#### Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами:

	<u>Рік, що закінчився 31.12.2019</u>		<u>Рік, що закінчився 31.12.2018</u>	
	<u>Продаж пов'язаним сторонам</u>	<u>Закупівля у пов'язаних сторін</u>	<u>Продаж пов'язаним сторонам</u>	<u>Закупівля у пов'язаних сторін</u>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	140 938	-	170 343	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	(238 544)	-	(268 900)
Інші операційні доходи	89 702	-	1 183	-
Адміністративні витрати	-	(206)	-	(236)
Інші операційні витрати	-	(105 533)	-	(61)

#### Компенсація провідному управлінському персоналу

На позачергових загальних зборах акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулися 10.01.2019 року та 18.12.2019 року було обрано новий склад органів управління та контролю Товариства. 24.12.2019 року наглядова рада ВАТ "Кіровоградгаз" припинила повноваження голови правління Товариства Гладкого Олександра Михайловича і обрала головою правління ВАТ "Кіровоградгаз" Осінського Сергія Олександровича. Провідний управлінський персонал протягом 2019 та 2018 року складався із 14 осіб, з яких 9 осіб - голова та члени правління.

У 2019 році компенсація провідному управлінському персоналу (голови та членам Правління),

що включена до складу адміністративних та інших операційних витрат, включала заробітну плату та інші грошові виплати і становила 10,968 тисяч гривень (2018: 3,272 тисяч гривень). Також, в 2019 році Товариство здійснило виплати на забезпечення діяльності Наглядової ради у сумі 1,263 тисяч гривень (2018: 391 тисяч гривень), що включає оплату 5 членів Наглядової ради.

#### 4. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2018-2019 років були такими:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>На 1 січня</b>		
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>172</b>	<b>223</b>
Первісна вартість	3 163	3 227
Амортизація та знецінення	(2 991)	(3 004)
Надходження первісної вартості	-	52
Вибуття первісної вартості	(166)	(116)
Вибуття амортизації	166	116
Амортизація за рік	(60)	(103)
<b>На 31 грудня</b>		
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>112</b>	<b>172</b>
Первісна вартість	2 997	3 163
Амортизація та знецінення	(2 885)	(2 991)

#### 5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Для відображення основних засобів за справедливою вартістю Підприємство використало результати роботи професійних незалежних оцінювачів станом на 31 грудня 2019 року. Враховуючи характер і особливості використання активів, для визначення справедливої вартості активів використані порівняльний, витратний і доходний методологічні підходи.

Враховуючи той факт, що значна частина нерухомих активів має спеціалізований характер, справедлива вартість розраховувалась методом витратного підходу на засадах амортизованих витрат заміщення як єдиного можливого. Даний підхід головним чином використовується при визначенні вартості спеціалізованого майна, ринок продажу за яким відсутній. Для операційного неспеціалізованого майна справедлива вартість визначалась за ринковою вартістю, залишкова балансова вартість - для класів активів, що не є матеріальними в структурі активів товариства та мають короткий строк економічного життя, щоб вплинути на сукупну балансову вартість активів.

Справедлива вартість оцінених основних засобів ВАТ "Кіровоградгаз" становить 692 119 тис.грн. Дана величина була перевірена на предмет можливого зменшення корисності. За результатами оцінки її суми очікуваного відшкодування оцінюваних активів зменшення корисності від переоціненої вартості активів не виявлено.

##### 5.1 Основні засоби в звіті про фінансовий стан

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Первісна вартість	744 197	238 797
Накопичена амортизація	(48 578)	(81 423)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>695 619</b>	<b>157 374</b>
Земельні ділянки	272	823
Будівлі та споруди	666 108	141 659
Машини та обладнання	4 539	1 774
Транспортні засоби	18 838	9 758
Інструменти, прибори та інвентар	1 897	781
Інші основні засоби	465	363
Інші необоротні матеріальні активи (ІНМА)	-	-
Незавершене будівництво	3 500	2 216
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>695 619</b>	<b>157 374</b>

Якби основні засоби Товариства оцінювались за історичною вартістю, то їх балансова вартість була б представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Земельні ділянки	478	478
Будівлі та споруди	161 232	164 421
Машини та обладнання	2 207	2 001
Транспортні засоби	2 243	1 773
Інструменти, прибори та інвентар	513	667
Інші необоротні матеріальні активи (ІНМА)		
Інші основні засоби	455	386
<b>Всього</b>	<b>167 128</b>	<b>169 726</b>

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2018-2019 років були такими:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>Земельні ділянки</b>	<b>Будівлі та споруди</b>	<b>Машини та обладнання</b>	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Інструменти, прибори та інвентар</b>	<b>Інші основні засоби</b>	<b>Інші необоротні матеріальні активи (ІНМА)</b>	<b>Незавершене будівництво</b>	<b>Всього</b>
<b>Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2017</b>	<b>823</b>	<b>141 321</b>	<b>1 378</b>	<b>16 141</b>	<b>695</b>	<b>66</b>	<b>3</b>	<b>3 187</b>	<b>163 614</b>
Первісна вартість або оцінка	823	152 395	1 919	28 938	961	84	42 168	3 187	230 475
Накопичений знос та резерв на зменшення корисності	-	(11 074)	(541)	(12 797)	(266)	(18)	(42 165)	-	(66 861)
Надходження	-	1 415	-	-	-	-	-	7 709	9 124
Внутрішні переміщення	-	4 562	814	-	288	320	2 750	(8 503)	-
Вибуття первісної вартості	-	(31)	2	(262)	(10)	-	(316)	(177)	(794)
Вибуття накопиченої амортизації	-	-	(2)	198	7	3	316	-	522
Амортизаційні нарахування	-	(5 370)	(418)	(6 326)	(199)	(26)	(2 753)	-	(15 092)
<b>Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2018 року</b>	<b>823</b>	<b>141 659</b>	<b>1 774</b>	<b>9 758</b>	<b>781</b>	<b>363</b>	<b>-</b>	<b>2 216</b>	<b>157 374</b>
Первісна вартість або оцінка	823	158 102	2 735	28 676	1 239	404	44 602	2 216	238 797
Накопичений знос та резерв на зменшення корисності	-	(16 443)	(961)	(18 918)	(458)	(41)	(44 602)	-	(81 423)
Надходження	-	287	-	2	-	-	3	15 348	15 640
Внутрішні переміщення	-	7 303	958	1 132	86	135	4 169	(13 783)	-
<b>Ефект переоцінки</b>									
Первісна вартість	(551)	522 289	2 360	11 972	1 252	21	-	-	537 343
Знос	-	(21 887)	(1 512)	(22 886)	(679)	(94)	-	-	(47 058)
Вибуття первісної вартості	-	14	(2)	(58)	(1)	(1)	(196)	(281)	(525)
Вибуття накопиченої амортизації	-	(79)	(2)	-	-	-	196	-	115
Амортизаційні нарахування	-	(5 365)	(549)	(3 968)	(221)	(53)	(4 172)	-	(14 328)
<b>Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>272</b>	<b>666 108</b>	<b>4 539</b>	<b>18 838</b>	<b>1 897</b>	<b>465</b>	<b>-</b>	<b>3 500</b>	<b>695 619</b>



Первісна вартість або оцінка	272	666 108	4 539	18 838	1 897	465	48 578	3 500	<b>744 197</b>
Накопичений знос та резерв на зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	(48 578)	-	<b>(48 578)</b>

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років Товариство не мало основних засобів, які було передано в якості застави забезпечення зобов'язань.

## 6. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Інші довгострокові фінансові інвестиції Товариства представлені таким чином:

<i>1. У тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Внесок до статутного капіталу ДП "ЦЕНТРГАЗ" (100 %)	5 371	5 371
<b>Всього</b>	<b>5 371</b>	<b>5371</b>

## 7. ЗАПАСИ

Запаси Товариства представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Сировина та матеріали	6 972	6 730
Запасні частини	375	264
Будівельні матеріали	214	183
Товари	414	471
Інше	1 374	925
<b>Всього</b>	<b>9 349</b>	<b>8 573</b>

## 8. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Дебіторська заборгованість за компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу	351 795	209 390
Дебіторська заборгованість за послуги з розподілу природного газу	28 695	35 754
Дебіторська заборгованість за природний газ	16 592	16 615
Дебіторська заборгованість за інші товари та послуги (крім природного газу)	855	1 001
За вирахуванням: резерву на знецінення	(368 442)	(226 023)
<b>Всього</b>	<b>29 495</b>	<b>36 737</b>

Інформація про рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Залишок станом на 01 січня</b>	<b>226 023</b>	<b>243 678</b>
Резерв на знецінення, створений протягом року	142 455	20
Використання резерву	(8)	(60)
Сторнування резерву	(28)	(17 615)
<b>Залишок станом на 31 грудня</b>	<b>368 442</b>	<b>226 023</b>

Аналіз кредитної якості торгової дебіторської заборгованості представлений таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
<i>Не прострочена і не знецінена</i>	27 626	32 825

*Прострочена, але не знецінена:*

Прострочена до 30 днів	-	-
Прострочена від 31 до 90 днів	1 535	3 251
Прострочена від 91 до 180 днів	120	128
Прострочена від 181 до 365 днів	188	71
Прострочена понад 365 днів	26	462

*Прострочена та індивідуально знецінена (валова сума):*

Прострочена до 30 днів	-	-
Прострочена від 31 до 90 днів	-	-
Прострочена від 91 до 180 днів	-	-
Прострочена від 181 до 365 днів	142 405	16 633
Прострочена понад 365 днів	226 037	209 390

За вирахуванням: резерву на знецінення (368 442) (226 023)

**Всього** 29 495 36 737

## 9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Дебіторська заборгованість за виданими авансами Товариства представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Аванси видані	1 436	5 383
За вирахуванням: резерву на знецінення	<u>(375)</u>	<u>(375)</u>
<b>Всього</b>	<u><u>1 061</u></u>	<u><u>5 008</u></u>

## 10. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Рахунки в банках	8 469	21 724
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	<u>4</u>	<u>5</u>
<b>Всього</b>	<u><u>8 473</u></u>	<u><u>21 729</u></u>

## 11. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років зареєстрований, випущений та повністю сплачений акціонерний капітал Товариства становив 26 300 тисяч гривень і складався із 105 200 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень за акцію, кожна з яких надає право голосу та право на отримання дивідендів. Власником 51% акцій є Публічне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України". 32,92% акцій належить Товариству з обмеженою відповідальністю "Інвестиційна Компанія "Фінлекс-Інвест". Решта 16,08% належить фізичним та юридичним особам, частка кожного з яких не перевищує 5%.

Додатковий капітал Товариства складається з активів, що не підлягають приватизації та інших безоплатно отриманих активів.

## 12. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова кредиторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Кредиторська заборгованість за послуги з балансування природного газу	578 085	506 809
Кредиторська заборгованість за щодобовий небаланс природного газу	148 628	-
Кредиторська заборгованість за природний газ	-	48 054
Інша поточна торгова кредиторська заборгованість	8 282	6 290
<b>Всього</b>	<b>734 995</b>	<b>561 153</b>

Кредиторська заборгованість за послуги з балансування природного газу у сумі 578 085 тисячі гривень станом на 31 грудня 2019 відноситься до впровадженого Розділом XIV Кодексу газорозподільних систем (затвердженого постановою НКРЕП № 2494 від 30 вересня 2015 року) комерційного балансування, наданого Товариству оператором АТ "Укртрансгаз" (31 грудня 2018: 506 809 тисяч гривень).

Обсяг добового небалансу замовників послуг транспортування та розрахунків плати за добовий небаланс визначаються главою 7 розділу XIV Кодексу ГТС. Розмір плати визначається як різниця між загальною вартістю щодобових негативних небалансів та загальною вартістю щодобових позитивних небалансів протягом звітного газового місяця. Кредиторська заборгованість за щодобовий небаланс природного газу перед АТ "Укртрансгаз" станом на 31 грудня 2019 року складає 148 628 тисяч гривень.

## 13. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами Товариства представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Аванси отримані за транспортування та розподіл	4 242	4 801
Інші аванси отримані	2 445	2 224
<b>Всього</b>	<b>6 687</b>	<b>7 025</b>

## 14. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення Товариства представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Забезпечення під стягнення заборгованості за послуги балансування природного газу та щодобовий небаланс природного газу (Примітка 22)	85 904	56 138
Забезпечення виплат відпусток	7 166	5 922
<b>Всього</b>	<b>93 070</b>	<b>62 060</b>

## 15. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня, представлений таким чином:  
*У тисячах українських гривень*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Реалізація послуг з розподілу природного газу	206 062	240 084
Реалізація інших товарів та послуг	<u>31 599</u>	<u>32 495</u>
<b>Всього</b>	<b><u>237 661</u></b>	<b><u>272 579</u></b>

## 16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня, складалася з наступних елементів:  
*У тисячах українських гривень*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Вартість природного газу та інших запасів	258 656	308 023
Заробітна плата та нарахування	130 430	108 390
Амортизаційні відрахування	<u>13 166</u>	<u>13 874</u>
<b>Всього</b>	<b><u>402 252</u></b>	<b><u>430 287</u></b>

## 17. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:  
*У тисячах українських гривень*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Заробітна плата, поточні премії та інші виплати працівникам	19 352	12 791
Нарахування на фонд оплати праці та ЄСВ	3 313	2 426
Відрахування до резерву невикористаних відпусток	4 344	2 203
Консультаційні послуги (аудит, оцінка активів, юридичні послуги)	3 654	1 135
Судові витрати	2 363	964
Амортизація основних засобів	1 176	1 308
Матеріальні витрати	931	1 316
Плата за землю	841	1 099
Інші витрати	<u>2 724</u>	<u>2 032</u>
<b>Всього</b>	<b><u>38 698</u></b>	<b><u>25 274</u></b>

## 18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:  
*У тисячах українських гривень*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Компенсація вартості неврегульованого небалансу	118 671	-
Суми безнадійної кредиторської заборгованості	40 137	2 665
Відсотки отримані	2 299	671
Доходи від операцій оренди/лізингу	1 897	1 216
Перерахунок сум доходів при врегулюванні сумнівної (безнадійної) заборгованості	125	17 577
Інші доходи	<u>1 161</u>	<u>1 605</u>
<b>Всього</b>	<b><u>164 290</u></b>	<b><u>23 734</u></b>

## 19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Чистий рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу, за виданими авансами та іншої поточної дебіторської заборгованості	143 580	530
Забезпечення під судові позови	29 766	21 478
ПДВ, не включений до податкової декларації (ПДВ за рахунок витрат)	16 798	13 824
Заробітна плата, поточні премії та інші виплати працівникам	14 580	4 828
Штрафи, пені, неустойки	503	5 802
Інші витрати	2 250	2 743
<b>Всього</b>	<b>207 477</b>	<b>49 205</b>

У 2019 році резерв на знецінення дебіторської заборгованості за компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу у сумі 142 405 тисяч гривень відноситься до компенсації вартості неврегульованого небалансу природного газу, виставленої Товариством споживачам, відповідно до пункту 4 глави 5 Розділу VI Кодексу газорозподільних систем (затвердженого постановою НКРЕПІ № 2494 від 30 вересня 2015 року), з відповідним визнанням операційного доходу, який являє собою компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу.

## 20. ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Дооцінка необоротних активів у межах попередніх уцінок, які були включені до складу витрат	81 665	-
Інші доходи	25	13
<b>Всього</b>	<b>81 690</b>	<b>13</b>

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Уцінка необоротних активів	17 447	-
Інші витрати	50	66
<b>Всього</b>	<b>17 497</b>	<b>66</b>

## 21. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	-	-
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Товариство сплачує податки в Україні. У 2018 та 2019 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування витрат, за ставкою у розмірі 18%.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлене таким чином.

У тисячах українських гривень

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Збиток до оподаткування	282 451	208 506
Витрати з поточного податку на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18%	50 841	37 531
Зміна у сумі невизнаного відстроченого податкового активу	<u>(50 841)</u>	<u>(37 531)</u>
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

## 22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

### Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, Уряд запровадив певні реформи у податковій системі України, прийнявши Закон України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України", який набув чинності із 1 січня 2015 року, за виключенням певних положень, які набувають чинності пізніше.

На думку керівництва, Товариство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства. Під час звичайної господарської діяльності Товариство здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Товариства та податкових органів. У тих випадках, коли вірогідність відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими операціями, є високою та сума може бути достовірно визначена, Товариство нараховує резерв під такі зобов'язання. Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року під податкові зобов'язання відсутні.

### Судові позови

Час від часу у процесі звичайної господарської діяльності до Товариства висувуються певні претензії. У випадку якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання. Станом на 31 грудня 2019 року у складі поточних забезпечень було створено забезпечення під стягнення штрафів та пені, які відносяться до позову щодо стягнення заборгованості за послуги балансування природного газу між Товариством та постачальником послуг транспортування та балансування природного газу, у загальній сумі 85 904 тисяч гривень (Примітка 14) (на 31 грудня 2018 року - 56 138 тисяч гривень). Керівництво вважає, що воно сформуло забезпечення стосовно усіх суттєвих збитків у цій фінансовій звітності.

Якщо, за оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є ймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності. Станом на 31 грудня 2019 року керівництво Товариства оцінює потенційний вплив від несвоєчасного виконання грошових зобов'язань щодо інших позовів у загальній сумі штрафів 31 998 тисяч гривень. Керівництво Товариства вважає, що у Товариства немає підстав для створення резерву, оскільки оцінює ризик як малоімовірний.

### Державна власність, що не підлягає приватизації

З метою забезпечення ефективного використання, збереження та відновлення державного майна, яке не підлягає приватизації, його цільової безаварійної експлуатації, покращення/відновлення, реконструкції та модернізації, а також надійності розподілу природного газу, на виконання Постанови Кабінету Міністрів України № 770 від 20 серпня 2012 року "Про деякі питання використання державного майна для забезпечення розподілу природного газу", 20 березня 2013 року між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та Товариством було укладено договір № 31/33 "Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується

**22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ (Продовження)**  
для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі

господарського товариства з газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва". За умовами цього договору, Товариство отримало на баланс відповідне майно, яке перелічене в додатку № 1 до договору.

Постановою Кабінету Міністрів України № 95 від 21.02.2017 року "Про забезпечення ефективного використання газорозподільних систем або їх складових" було затверджено примірний договір експлуатації газорозподільних систем або їх складових та доручено Міністерству енергетики та вугільної промисловості разом з операторами газорозподільних систем з метою врегулювання питання використання газорозподільних систем вжити передбачених законодавством заходів, зокрема для укладення договорів експлуатації газорозподільних систем або їх складових.

На виконання вимог вказаної Постанови, 24 травня 2017 року Товариство уклало з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України додаткову угоду до договору №31/33 від 20.03.2013 року, якою зазначений договір приведено у відповідність до вимог чинного законодавства.

Вказаний договір діє до його припинення з підстав, визначених в ньому, зокрема: укладення іншого договору, предметом якого є використання відповідного державного майна; анулювання ліцензії на провадження господарської діяльності з розподілу природного газу; достроково за взаємною згодою сторін або за рішенням суду; банкрутства оператора; прийняття рішення про ліквідацію оператора - з дати прийняття такого рішення.

З огляду на те, що державна власність не підлягає приватизації і складає суттєву частину бізнесу Компанії, майбутня діяльність і фінансові показники Товариства залежать від подовження дії договору. Оскільки підстави для припинення користування майном, визначені договором, відсутні, на думку керівництва Товариства, Товариство продовжуватиме свою діяльність із цим майном у найближчому майбутньому.

### 23. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Для діяльності Товариства характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик, ризик концентрації, кредитний ризик та ризик ліквідності. Товариство переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації їх негативного впливу на фінансові показники діяльності Товариства.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>Примітк а</b>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8	29 495	36 737
Інша поточна дебіторська заборгованість		1 502	3 300
Грошові кошти та залишки на банківських рахунках	10	8 473	21 729
<b>Всього фінансових активів</b>		<b>39 470</b>	<b>61 766</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	12	734 995	561 153
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>		<b>734 995</b>	<b>351 153</b>

### 23. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

#### Валютний ризик

Товариство здійснює свою операційну діяльність на території України і всі розрахунки здійснює у гривні. Відповідно, Товариство не зазнає валютного ризику у своїй діяльності.

#### Ризик зміни відсоткових ставок

Товариство зазвичай не має істотних активів, за якими нараховуються відсотки, і його доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок.

#### Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона



за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті надання послуг на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Товариства полягає у тому, що кредитний ризик відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку та істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі.

Керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на знецінення торгової дебіторської заборгованості, який є оцінкою понесених збитків стосовно торгової дебіторської заборгованості. Основною частиною цього резерву є компонент збитку, який стосується індивідуально суттєвих ризиків.

#### **Ризик ліквідності**

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. Метою Товариства є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками. Товариство здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує рівень ліквідності залежно від їх очікуваного погашення.

Фінансові зобов'язання Товариства мають бути погашені за 6 місяців за терміном погашення станом на 31 грудня 2018 та 2019 року.

## **24. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ**

МСФЗ визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Очікувана справедлива вартість визначалась Товариством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство могло б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

### **24. СПРАВЛИВА ВАРТІСТЬ (Продовження)**

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

На думку керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що наведена у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Фінансові інструменти, що оцінюються за амортизованою вартістю, відносяться до Рівня 2 ієрархії справедливої вартості. Справедлива вартість інструментів віднесених до Рівня 2 була розраховується із використанням методу дисконтованого грошового потоку. В 2018 та в 2019 роках не було фінансових інструментів, що оцінюються за амортизованою вартістю, але для яких справедлива вартість розкривається, віднесених до Рівня 3.

## **25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань.

Можна виділити два типи подій, що відбулися після дати балансу:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 "Події після звітного періоду" керівництво повідомляє, що відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р. № 211 "Про

запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19" встановлено на всій території України карантин на період з 12 березня до 24 квітня 2020 р. На дату затвердження фінансової звітності до випуску Постановою Кабінету Міністрів України від 13 жовтня 2020 р. № 956 карантин продовжено до кінця 2020 року.

Компанія визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах.

Згідно з ухвалою Центрального апеляційного господарського суду від 29.07.2020 р. по справі № 912/1558/18, прийнято рішення про стягнення з ВАТ "Кіровоградгаз" на користь АТ "Укртрансгаз" (далі - позивач) заборгованість по оплаті вартості послуг балансування обсягів природного газу у сумі 125 238 тис.грн. та штрафних санкцій у сумі 22 845 тис. грн. При цьому, судом прийнято рішення про відмову позивачу у стягненні частини заборгованості за послуги балан-

#### **25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ (Продовження)**

сування обсягів природного газу, отримані в жовтні-грудні 2017 року в частині обсягу газу спожитого теплопостачальними підприємствами на суму 125 634 тис. грн.

Згідно з ухвалою Центрального апеляційного господарського суду від 15.10.2020 р. по справі № 912/2947/19, прийнято рішення про стягнення з ВАТ "Кіровоградгаз" на користь АТ "Укртрансгаз" (далі - позивач) заборгованості за послуги балансування обсягів природного газу у сумі 247 169 тис.грн. та штрафних санкцій у сумі 48 804 тис.грн. При цьому, позивачу було відмовлено у стягненні заборгованості у сумі 13 912 тис. грн. в зв'язку з неправомірним застосуванням підвищеного коефіцієнту в розрахунку вартості послуг балансування обсягів природного газу на виробничо-технологічні потреби та задоволено позовні вимоги по сплаті послуг балансування обсягів природного газу в сумі 42 699 тис.грн. в частині обсягів теплопостачального підприємства за листопад 2018 року.

НКРЕКП постановою №2033 від 06.11.2020 р. затвердило Методику визначення розмірів нормативних та виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу при здійсненні розподілу природного газу. Обсяги виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу під час його розподілу (далі - ВТВ) для ВАТ "Кіровоградгаз" на 2021 рік, розраховані у відповідності до зазначеної Методики, затверджені на рівні 26 млн.куб.м. (постанова НКРЕКП № 2109 від 18.11.2020 р.). У тарифі на розподіл природного газу, що був встановлений Товариству на 2019 та 2020 роки, обсяг ВТВ був затверджений на рівні 15 млн.куб.м., що не покривало економічно обґрунтовані витрати підприємства. Вищезазначені зміни призведуть до значного покращення фінансового стану Товариства.

#### **26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

**Заява про відповідність.** Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до МСФЗ.

##### **Основа підготовки фінансової звітності.**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням об'єктів основних засобів, які оцінюються за переоціненою вартістю на кінець кожного звітного періоду, як пояснюється у положеннях облікової політики. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Ця політика послідовно застосовувалась до всіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

##### **Функціональна валюта і валюта подання**

Статті, включені до фінансової звітності Товариства, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому здійснює свою операційну діяльність Товариство ("функціональної валюти"). Ця фінансова звітність подається у гривні, яка є функціональною валютою Товариства. Усі суми, відображені у фінансовій звітності, подаються у гривнях, округлених до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

#### **26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)**

## Основні засоби

Товариство використовує модель переоцінки для оцінки основних засобів, за виключенням інших основних засобів та незавершеного будівництва, яке обліковується за первісною вартістю. Справедлива вартість базувалась на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Частота проведення переоцінок залежить від зміни справедливої вартості активів, які оцінюються. Незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів Товариства була виконана станом на 31 грудня 2019 року. Подальші надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат. Первісна вартість придбаних та створених власними силами кваліфікованих активів, включає витрати на позики. Будь-яке збільшення балансової вартості, яке виникає у результаті переоцінок, відображається у складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи. Зменшення, які взаємно зараховують раніше визнані збільшення того самого активу, відображаються у складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи; а всі інші зменшення включаються до звіту про прибутки або збитки. У тій мірі в якій збиток від зменшення корисності того самого знеціненого активу був визнаний раніше у складі звіту про прибутки або збитки, сторнування цього збитку від зменшення корисності також визнається у звіті про прибутки або збитки. Витрати, понесені для заміни компонента об'єкту основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються за балансовою вартістю заміненого компонента, який припиняє визнаватись. Подальші витрати включаються у балансову вартість активу або визнаються як окремих актив, залежно від обставин, тоді, коли існує вірогідність отримання Товариством майбутніх економічних вигід, пов'язаних із об'єктом, і вартість об'єкту можна визначити достовірно. Усі інші витрати на ремонт і обслуговування включаються до звіту про прибутки або збитки протягом того фінансового періоду, у якому вони були понесені. Основні засоби припиняють визнаватись після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу. Прибутки та збитки від вибуття, які визначаються шляхом порівняння надходжень із балансовою вартістю основних засобів, визнаються у звіті про прибутки або збитки. Після продажу або списання переоцінених активів суми, включені до складу резерву переоцінки, переводяться до складу нерозподіленого прибутку. Незавершене будівництво включає також суми передплат за основні засоби.

## Знос та амортизація

Знос та амортизація нараховуються у звіті про прибутки або збитки на прямолінійній основі для розподілу витрат окремих активів на їхню ліквідаційну вартість протягом їх очікуваних строків корисного використання. Нарахування зносу починається із моменту придбання або, у випадку зі створеними власними силами активами, з моменту, коли актив завершений і готовий до використання.

Основні засоби амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваних строків їх корисного використання. Звичайні строки корисного використання інших основних засобів Товариства представлені таким чином:

### 26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Товариство основних засобів	Строк корисного використання
Машини та обладнання	5-35 років
Будівлі	10-80 років
Інші основні засоби	5-50 років

Незавершене будівництво не амортизується.

## Нематеріальні активи

Нематеріальні активи мають визначені строки корисного використання і включають, головним чином, капіталізовані витрати на програмне забезпечення. Придбане програмне забезпечення капіталізується на основі витрат, понесених для придбання та доведення їх до використання. Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності, якщо такі є. У випадку зменшення корисності балансова вартість нематеріальних активів списується до більшої з величин: вартості під час використання та справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж.

## **Оренда**

Починаючи з 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 "Оренда" ("МСФЗ 16"). Відповідно до перехідних положень МСФЗ 16, перерахунок порівняльної інформації не здійснювався. МСФЗ 16 вніс суттєві зміни в облік орендаря, усунувши різницю між операційною та фінансовою орендою, вимагаючи визнання активу права користування та зобов'язання з оренди, починаючи з початку дії усіх договорів оренди. Відповідно до МСФЗ 16 активи у формі права користування та зобов'язання за орендою відображаються у звіті про фінансовий стан, які оцінюються за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, які не були виплачені на дату початку оренди, дисконтованих із використанням розрахункової відсоткової ставки за договорами оренди. Якщо цю ставку неможливо одразу визначити, Товариство використовує ставку додаткових запозичень. Амортизація активів в формі права користування та відсотків за зобов'язаннями з оренди відображається у звіті про фінансові результати. Загальна сума сплачених грошових коштів на основну суму представляється в складі фінансової діяльності в звіті про рух грошових коштів, а відсотки представляються в складі операційної діяльності. Стосовно короткострокової оренди (термін оренди 12 місяців або менше) і оренди активів з низькою вартістю Товариство відображає орендні виплати як операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку дії оренди згідно з вимогами МСФЗ 16. Оренда в обліку орендаря, за умовами якої істотна частка ризиків і винагород залишається у орендодавця, класифікується як операційна. Виплати, здійснені за договорами операційної оренди (за вирахуванням будь-яких заохочень, отриманих від орендодавця), включаються до звіту про прибутки або збитки на прямолінійній основі протягом строку дії оренди.

## **Зменшення корисності нефінансових активів**

Активи переглядаються на предмет зменшення корисності тоді, коли події і обставини вказують на те, що балансову вартість не буде можливо відшкодувати. Збиток від зменшення корисності визнається у сумі, на яку балансова вартість активів перевищує їхню вартість відшкодування. Вартість відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за най-

### **26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)**

меншими рівнями, для яких існують окремі потоки грошових коштів, які можна визначити (одиниці, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого сторнування зменшення корисності на кожному звітну дату.

Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, якщо відповідний актив не відображається за переоціненою вартістю. У такому випадку збиток від зменшення корисності відображається аналогічно зменшенню у результаті переоцінки.

У випадку коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки її вартості відшкодування, таким чином щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби не було визнано жодного збитку від зменшення корисності для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, якщо відповідний актив не відображається за переоціненою вартістю. У такому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається аналогічно збільшенню у результаті переоцінки.

## **Фінансові інструменти.**

Товариство застосувало МСФЗ 9 з 1 січня 2018 року. Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Основні фінансові інструменти Товариства включають позики, грошові кошти та залишки на банківських рахунках, дебіторську та кредиторську заборгованість. Усі операції придбання і продажу фінансових інструментів, які вимагають постачання протягом часового проміжку, визначеного нормативними актами або практикою відповідного ринку ("звичайні" операції придбання або продажу), відображаються на дату здійснення операції, на дату, на яку Товариство приймає зобов'язання доставити фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання і продажу визнаються на дату розрахунків.

## **Класифікація і подальша оцінка фінансових активів.**

Товариство класифікує свої фінансові активи на такі категорії оцінки: (а) кредити і дебіторську заборгованість і (б) фінансові активи, наявні для продажу.

Фінансові активи у подальшому оцінюються за амортизованою або справедливою вартістю. При цьому інвестиції у боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес моделі, метою якої є збір потоків грошових коштів за договорами і які мають потоки грошових коштів за договорами, які складаються виключно із виплати основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості, звичайно оцінюються за амортизованою вартістю на кінець подальших звітних періодів. Боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес моделі, мета якої досягається за рахунок як збору потоків грошових коштів за договорами, так і продажу активів, і які мають контрактні умови фінансових активів, які на визначені дати генерують потоки грошових коштів, які являють собою виключно виплати основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів. Усі інші інвестиції у боргові інструменти та інструменти капіталу оцінюються за їхньою справедливою вартістю на кінець подальших звітних періодів. Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки та визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно із первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для відповідного інструменту. Товариство

## **26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)**

використовує практичний прийом згідно якого амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків, дорівнює їхній номінальній вартості.

### **Інструменти власного капіталу.**

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Дивіденди за інструментами власного капіталу визнаються у звіті про прибутки або збитки, коли встановлене право Товариства на отримання платежів та існує вірогідність надходження економічних вигід. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки або збитки того періоду, у якому вони були понесені у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання інвестицій. Істотне або тривале зменшення справедливої вартості інструменту менше його первісної вартості є показником того, що він знецінився. Сукупний збиток від зменшення корисності, який визначається як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності цього активу, раніше визнаного у складі звіту про прибутки або збитки, вилучається із власного капіталу та визнається у складі звіту про прибутки або збитки. Збитки від зменшення корисності інструментів власного капіталу не сторнуються у складі звіту про прибутки або збитки.

### **Зменшення корисності фінансових активів.**

Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії фінансових активів, як дозволено в МСФЗ 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання. Очікувані кредитні збитки розраховуються використовуючи матриці міграції на основі історичного досвіду дефолту дебіторів та аналізі поточного стану дебітора. Товариство нараховує 100% резерв зменшення корисності на дебіторську заборгованість, яка прострочена на термін більше 365 днів, на дебіторську заборгованість контрагента, який розпочав процедуру банкрутства, ліквідації або фінансової реорганізації. Відповідно до історичного досвіду, ймовірність повернення відповідної дебіторської заборгованості є вкрай малою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки або збитки. У випадку, якщо дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок резерву для дебіторської заборгованості. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу звіту про прибутки або збитки.

### **Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань.**

Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через доходи та збитки. Фінансові зобов'язання які не є а) умовною компенсацією покупця при об'єднанні бізнесів, б) утримуваних для торгівлі, або в) визначених по справедливій вартості через прибутки або збитки, в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю використовуючи метод ефективної ставки відсотка. Ефективна відсоткова ставка - це ставка яка приводить майбутні грошові виплати (включаючи всі гонорари та додаткові збори сплачені або

отримані, витрати на транзакції та інші премії або знижки) протягом очікуваного строку дії фінансового зобов'язання або (де доречно) більш коротшого періоду, до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

## **26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)**

### **Припинення визнання фінансових інструментів.**

Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли а) активи погашені або права на потоки грошових коштів від активів втратили свою силу, або б) Товариство передало усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами, або в) Товариство не передало і не зберегло усі істотні права та винагороди від володіння, але втратило контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної здатності продати актив повністю непов'язаній третій стороні без потреби накладання додаткових обмежень на операцію продажу. Фінансові зобов'язання припиняють визнаватись тоді, і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, скасовані чи строк виконання яких закінчився. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, яке припинило визнаватись, та виплаченою компенсацією визнається у складі звіту про прибутки або збитки.

### **Податок на прибуток**

Податок на прибуток нараховується у фінансовій звітності у відповідності до українського законодавства, яке діяло або фактично діяло на звітну дату. Податок на прибуток включає нарахування поточного податку та відстроченого податку і визнається у звіті про прибутки або збитки, якщо він не стосується операцій, які вже були визнані у тому самому або інших періодах у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу. Поточний податок є сумою, яку передбачається сплатити або відшкодувати у податкових органів стосовно оподатковуваних прибутків або збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, крім податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток нараховується із використанням методу балансових зобов'язань на перенесені на майбутні періоди податкові збитки і тимчасові різниці, які виникають між податковими базами активів та зобов'язань і їхньою балансовою вартістю для цілей складання фінансової звітності. Згідно із виключенням щодо первісного визнання відстрочені податки не відображаються щодо тимчасових різниць на момент первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням підприємств, якщо операція на момент первісного відображення не впливає ані на фінансовий, ані на оподатковуваний прибуток. Залишки відстроченого податку оцінюються за ставками оподаткування, які діяли або фактично діяли на звітну дату, які, як очікується, будуть застосовуватись до періоду, в якому передбачається сторнування тимчасових різниць або реалізація перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць, які відносяться на витрати, та перенесених на майбутні періоди податкових збитків відображаються лише у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання достатніх майбутніх оподатковуваних прибутків, за рахунок яких передбачається реалізувати ці вирахування.

### **Запаси**

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати, понесені на придбання запасів, виробничі або конверсійні та інші витрати, понесені на доведення до їхнього поточного місця розташування та стану. Первісна вартість вироблених запасів включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності. Вартість запасів визначається на основі методу "перше надходження - перше вибуття" для всіх запасів, за виключенням природного газу, для якого використовується метод середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну реалізації під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням вартості завершення та витрат на продаж.

## **26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)**

### **Торгова дебіторська заборгованість**

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву на знецінення.

### **Передоплати видані та інші оборотні активи**

Передплати відображаються за первісною вартістю без ПДВ, за вирахуванням резерву на знецінення. Передплата класифікується як необоротний актив, коли товари або послуги, які стосуються цієї передплати, передбачається отримати після одного року або коли передплата

стосується активу, який сам класифікується як необоротний після первісного визнання. Якщо існує ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передплати, не будуть отримані, то Товариство зараховує резерв знецінення на відповідну переплату з одночасним визнанням витрат у звіті про прибутки або збитки.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити на вимогу у банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції із первісними термінами погашення три місяці або менше. Обмежені до використання залишки виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів. Залишки, обмежені для обміну або використання на погашення зобов'язання протягом від трьох до дванадцяти місяців від звітної дати, включаються до складу інших оборотних активів. Залишки, обмежені для обміну або використання на погашення зобов'язання протягом, як мінімум, дванадцяти місяців від звітної дати, включаються до складу інших необоротних активів.

### **Акціонерний капітал**

Прості іменні акції класифікуються як власний капітал. Додаткові витрати, які безпосередньо стосуються випуску нових акцій, відображаються у складі власного капіталу як вирахування із надходжень, за виключенням податку.

### **Дивіденди**

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються із власного капіталу на звітну дату лише тоді, коли вони оголошуються до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається тоді, коли вони пропонуються до звітної дати або пропонуються чи оголошуються після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

### **Податок на додану вартість ("ПДВ")**

В Україні ПДВ стягується за двома ставками: 20% за операціями продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання обмеженого переліку послуг (наприклад міжнародне транспортування). Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникає на першу з двох дат: постачання товарів клієнту або отримання платежу від клієнта. Кредит з ПДВ являє собою суму, яку платник податків має право взаємно зарахувати за рахунок власного зобов'язання з ПДВ протягом звітного періоду. Права на кредит з ПДВ виникають після отримання зареєстрованої податкової накладної в єдиному реєстрі податкових накладних на першу із двох дат: оплати постачальнику або

### **26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)**

отримання товарів чи надання послуг. Також, застосовується касовий метод для цілей оподаткування ПДВ - це метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на банківські рахунки або у касу платника ПДВ. При цьому дата віднесення сум ПДВ до податкового кредиту визначається як дата списання коштів з рахунків платника ПДВ, відкритих в установах банків або дата видачі з каси платника податків або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених йому товарів (послуг). ПДВ, який стосується операцій продажу та придбання, визнається у звіті про фінансовий стан на валовій основі і розкривається окремо як актив та зобов'язання. У випадку формування резерву на знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається щодо валової суми дебітора, включно з ПДВ, за виключенням резерву на знецінення на передплати видані.

### **Торгова кредиторська заборгованість**

Торгова кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється згідно з викладеною вище політикою щодо фінансових інструментів. У подальшому інструменти із фіксованими термінами погашення переоцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операції та будь-якого дисконту або премії на момент погашення.

### **Аванси отримані**

Аванси отримані відображаються у розмірі первісно отриманих сум за виключенням ПДВ. Суми отриманих авансів передбачається реалізувати шляхом отримання доходів від звичайної діяльності Товариства.

## **Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке витікає із обставин, внаслідок минулої події та існує вірогідність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

У випадках коли Товариство очікує відшкодувати частину або усю суму забезпечення, наприклад, за договором страхування, то таке відшкодування визнається як окремий актив, тільки коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане.

Витрати на будь-яке забезпечення подаються у звіті про прибутки або збитки, за вирахуванням будь-якого відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, то резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, якщо це доцільно, ризики, характерні для відповідного зобов'язання. Якщо використовується дисконтування, то збільшення резерву у результаті плину часу визнається як фінансові витрати.

## **Інші зобов'язання**

Інші фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням понесених витрат на здійснення операцій і у подальшому відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Інші нефінансові зобов'язання оцінюються за первісною вартістю.

## **26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)**

### **Умовні активи та зобов'язання**

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність набуття економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, окрім випадків, коли існує вірогідність вибуття економічних ресурсів для врегулювання зобов'язань і їх суму можна достовірно визначити. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, окрім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є малоймовірною.

### **Визнання доходів**

Товариство застосовує МСФЗ 15 "Доходи від договорів з клієнтами" з 1 січня 2018 року. Згідно з МСФЗ 15, доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Товариство, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари та послуги. Товариство використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Товариство визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту. Дохід від реалізації послуг по розподілу газу відображається по мірі надання даних послуг, підтвердженням чого є доставка газу покупцю згідно з договором.

### **Подання доходів від реалізації валовою сумою чи на нетто-основі.**

Коли Товариство діє як принципал, доходи від реалізації та собівартість реалізації відображаються на валовій основі. Якщо Товариство продає товари або послуги як агент, доходи від реалізації відображаються на нетто-основі, яка являє собою зароблені маржу/комісії.

### **Визнання витрат**

Витрати відображаються за методом нарахування. Собівартість реалізації товарів включає ціну придбання, витрати на транспортування, комісії, які стосуються договорів постачання, та інші відповідні витрати.



## **Фінансові доходи та витрати**

Фінансові доходи та витрати включають витрати на виплату відсотків за позиками, збитки від дострокового погашення кредитів, доходи з відсотків за депозитними та поточними рахунками, доходи або збитки від випуску фінансових інструментів та амортизованого дисконту за пенсійними зобов'язаннями та забезпеченнями.

### **26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)**

Доходи з відсотків визнаються по мірі нарахування враховуючи фактичну дохідність відповідного активу.

### **Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними внесками**

Товариство робить визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року, Товариство визнало витрати щодо внесків сплачених до Державного пенсійного фонду України на суму 23 502 тисяч гривень (2018: 19 239 тисяч гривень).

### **Звіт про рух грошових коштів**

Компанія складає Звіт про рух грошових коштів за непрямим методом, згідно з яким прибуток чи збиток коригується відповідно до впливу операцій негрошового характеру, будь-яких відстрочок або нарахувань минулих чи майбутніх надходжень або виплат грошових коштів щодо операційної діяльності, а також відповідно до статей доходу або витрат, пов'язаних із грошовими потоками від інвестиційної чи фінансової діяльності.

### **27. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

Застосування облікової політики Товариства вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є такою очевидною з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду, та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Переоцінка та знецінення основних засобів. Керівництво проводить аналіз, щоб оцінити, чи балансова вартість основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості станом на кінець звітного періоду. Така оцінка проводиться регулярно та ґрунтується на аналізі цін, цінних індексів, технологічних змінах, змінах валютних курсів та інших релевантних факторах. У випадку, коли результати аналізу свідчать про те, що балансова вартість основних засобів суттєво відрізняється від справедливої їх вартості, Керівництво залучає незалежних оцінювачів для проведення оцінки справедливої вартості основних засобів. Оцінка справедливої вартості основних засобів незалежним оцінювачем була проведена станом на станом на 31 грудня 2019 року.

### **Істотні професійні судження та оцінки під час застосування облікової політики**

Нижче наведені істотні судження, крім тих, для яких вимагається здійснення оцінок, які зробило керівництво у процесі застосування облікової політики Товариства і які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

### **27. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)**

#### **Визнання доходів**

Згідно з вимогами Кодексу газотранспортної системи (далі - ГТС), у разі виникнення місячного небалансу обсягів природного газу, які подаються до газотранспортної системи та які відбираються з неї, Оператором ГТС надається послуга балансування. Послуга балансування є складовою послуги транспортування, та надається Товариству, згідно з договором, , як Оператору ГРМ.

Споживачі, які підключені до газорозподільних систем, мають право на отримання/передачу природного газу за умови дотримання ними вимог Кодексу ГТС та зобов'язані самостійно

контролювати власне газоспоживання та не допускати небалансу. В іншому випадку, на обсяг природного газу, що був не врегульований, Оператор ГТС складає акт про надання послуг балансування Товариству та надає звіт по точкам входу/виходу, який містить деталізацію у розрізі споживачів, що допустили небаланс.

Кодексом ГРМ передбачено, що вартість неврегульованого небалансу обсягів природного газу, який віднесено Оператором ГТС на Товариство, компенсують Товариству споживачі, які допустили такий небаланс.

Товариство визнає дохід від компенсації вартості неврегульованого небалансу природного газу, що розраховується за формулою, визначеною Кодексом ГРМ.

### **Основні джерела невизначеності оцінок**

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

### ***Знецінення торгової дебіторської заборгованості***

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості формується, коли існують об'єктивні свідчення того, що Компанія не буде здатна повернути усі належні суми згідно із первісними умовами. Істотні фінансові труднощі дебітора, вірогідність того, що дебітор може розпочати процедуру банкрутства або фінансову реорганізацію, а також невиконання зобов'язань або прострочення платежів вважаються показниками того, що торгова дебіторська заборгованість знецінилась.

Сумою резерву є різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів. Балансова вартість активу зменшується за рахунок використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати. У випадку, якщо дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок резерву для дебіторської заборгованості. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу звіту про фінансові результати.

### ***Забезпечення за судовими процесами***

Товариство виступає в якості відповідача в судових процесах зі своїми контрагентами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою Керівництва можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

## **27. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)**

### ***Зменшення корисності основних засобів***

Під час оцінки загального зменшення корисності активи, які не генерують окремих потоків грошових коштів, включаються до відповідних одиниць, які генерують грошові кошти. Оцінки на предмет того, чи існують показники потенційного зменшення корисності, базуються на різноманітних припущеннях, включно з ринковими умовами, реалізацією активів та здатністю використати активи для альтернативних цілей. Якщо існують ознаки зменшення корисності, Товариство здійснює оцінку суми відшкодування (більшої з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання), порівнює її з балансовою вартістю і відображає зменшення корисності у тій мірі, в якій балансова вартість перевищує суму відшкодування. Вартість під час використання базується на очікуваних майбутніх потоках грошових коштів, які дисконтуються до їх теперішньої вартості. Очікувані майбутні потоки грошових коштів вимагають від керівництва зробити низку припущень, включно із попитом споживачів, виробничими потужностями, майбутніми темпами зростання та відповідною ставкою дисконтування. Будь-яка зміна цих оцінок може призвести до зменшення корисності у майбутніх періодах.

## **28. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ**

### **Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності**

Такі стандарти були вперше прийняті до застосування Товариством за фінансовий рік, який починається на або після 1 січня 2019 року:

- МСФЗ 16 "Оренда";
- Тлумачення КТ МСФЗ 23 "Невизначеність стосовно порядку стягнення податків на прибуток";

- Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2015-2017 років;
- Поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти";
- Характеристики передоплати із негативною компенсацією;
- Поправки до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства";
- Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах;
- Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам";
- Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені у фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Товариства та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

Починаючи з 1 січня 2019 року Товариство змінило облікову політику щодо визнання та обліку оренди відповідно до МСФЗ 16. Застосування МСФЗ 16 не мало істотного впливу на фінансовий стан та/або фінансові показники діяльності Товариства.

#### **Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.**

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

Поправки до Посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: Визначення суттєвості	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»: Реформа рівня відсоткової ставки МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено

Керівництво очікує, що застосування нових стандартів та тлумачень не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

## ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

### 1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" (надалі - ВАТ "Кіровоградгаз" або "Товариство") створено у 1994 році відповідно до наказу Державного комітету України по нафті та газу від 14 березня 1994 року № 123.

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена для ВАТ "Кіровоградгаз" та його дочірнього підприємства ДП "Центргаз" (далі - "Група").

Товариство володіє 100% часткою дочірнього підприємства ДП "Центргаз", яке займається постачанням газу споживачам та зареєстроване в м. Кіровоград.

Інформація про відносини Групи з іншими пов'язаними сторонами наведена в Примітці 3. Товариство зареєстроване за адресою: вул. Володарського, буд. 67, м. Кіровоград, Україна.

Група займається розподілом природного газу в м. Кропивницький та Кіровоградській області та реалізацією скрапленого газу для побутових потреб населення по Маловисківському, Новоархангельському та Новомиргородському районах Кіровоградської області. Транспортування газу відбувається через магістральні трубопроводи АТ "Укртрансгаз", розподілення - через розподільчі мережі Групи. Тариф на розподіл природного газу встановлюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг ("НКРЕКП").

Цю консолідовану фінансову звітність було підписано та затверджено керівництвом 19 листопада 2020 року.

### 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом 2019 року українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після декількох років політичних та економічних потрясінь. Рівень інфляції в Україні знизився до 4,1% у 2019 році порівняно з 9,8% у 2018 році, а зростання ВВП оцінюється на очікуваному рівні у 3,5% (після зростання у 3,3% у 2018 році). Після декількох років падіння, українська гривня укріпилася відносно Євро на 17% і відносно долару США на 14%. Серед значущих факторів у цьому напрямку є успішний запуск програми МВФ наприкінці 2018 року, високий рівень доходів експортерів агропромислової продукції, стримування ліквідності у гривні та стабільно високий рівень надходжень валюти через державні боргові папери. Починаючи з квітня 2019 року Національний банк України розпочав цикл на полегшення обмежень в своїй монетарній політиці, а також поступово знижував свою облікову ставку вперше за останні два роки, з 18,0% в квітні 2019 року до 10,0% у березні 2020 року, що підкріплено стабільним прогнозом щодо зниження інфляції. У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Standby ("SBA") у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярди доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищує здатність України виконати свої валютні зобов'язання у 2020 році, що зрештою сприятиме фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. В той же час, МВФ буде приймати рішення щодо наступних траншів, базуючись на прогресі з боку України у виконанні вимог Меморандуму економічного та політичного співробітництва, що має відбуватись протягом впровадження програми SBA. На 2020 рік в Україні заплановані суттєві виплати з публічного боргу, що буде потребувати мобілізації значних фінансових ресурсів як всередині країни, так і за її межами, що буде відбуватись у середовищі, де виклики для економік, що розвиваються, дедалі зростають. Крім того, тенденції щодо падіння промислового виробництва у другому півріччі 2019 року можуть

#### 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

продовжуватися й у 2020 році. Протягом березня-квітня 2019 року в Україні відбулись президентські вибори, а за ними - позачергові парламентські вибори у липні 2019 року. Ступінь невизначеності щодо майбутнього напрямку реформ у 2020 році залишається дуже високим.

Крім того, Верховна Рада України прийняла Закон "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві" N465-IX та Закон "Про внесення змін до

Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві" N466-IX. Ці закони запроваджують суттєві зміни до податкової та фінансової звітності в Україні.

Незважаючи на деякі покращення у 2019 році, результат політичних реформ та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та діяльність Групи.

Наприкінці 2019 року, з'явилися перші новини щодо COVID-19 (коронавірусу) в Китаї. Станом на 31 грудня 2019 року до Всесвітньої Організації Охорони Здоров'я було звітовано про поодинокі випадки захворювання невідомим вірусом. Однак ситуація суттєво змінилась у 2020 році, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко набуло розвитку. Керівництво вважає цей спалах подією після звітної дати, яка не потребує коригування. Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

Реформування газового ринку в Україні почалося з впровадження в дію Закону України "Про ринок природного газу" від 09.04.15 № 329-VIII (далі - Закон України "Про ринок природного газу"), силу який введено в дію з 1 жовтня 2015 року. З цієї дати на оптовому і роздрібному ринках природного газу розпочав дію принцип вільного ціноутворення і свобода вибору джерел надходження природного газу, окрім випадків, коли Кабінетом Міністрів України покладено спеціальні обов'язки на суб'єктів ринку природного газу.

Уряд здійснює суттєві кроки з метою створення відкритого європейського ринку газу на виконання Меморандуму про економічну та фінансову політику, укладеного в рамках співпраці з МВФ, положень Коаліційної угоди, Стратегії сталого розвитку "Україна-2020", Плану дій з корпоративного управління, а також Плану заходів щодо реформування газового сектору, затвердженого Постановою Кабінету міністрів України № 375-Р. Реалізація зазначених заходів реформування ринку природного газу України концептуально змінює правові засади та механізм функціонування ринку природного газу.

Здійснено удосконалення тарифних методологій на послуги розподілу природного газу. Постановою НКРЕКП від 07.10.2019 N2080 "Про затвердження Змін до деяких постанов НКРЕКП" внесено зміни до Кодексу газорозподільних систем" та Типового договору розподілу природного газу, а також Методики визначення та розрахунку тарифів на послуги розподілу природного газу. Було також передбачено зміну принципів визначення величини потужності для споживачів природного газу за рахунок переходу від приєднаної потужності до замовленої потужності, що буде максимально відповідати потребам споживачів. Крім того, було спрощено процедури замовлення потужності на основі статистичних даних обсягів споживання природного газу кожного споживача у минулих періодах та забезпечено додатковий захист побутових споживачів

Затверджені зміни надали змогу розрахувати та встановити тарифи для Операторів ГРМ на виконання вимог положень Закону України "Про ринок природного газу" щодо надання доступу до газової інфраструктури на принципах надання права користування потужністю.

НКРЕКП внесено зміни до Кодексу газорозподільних мереж, відповідно до яких з січня 2020 року розрахунки за послугу розподілу природного газу будуть здійснюватися виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта споживача та оплачуватись рівномірними частками протягом календарного року.

## **2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)**

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Групи у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Групи в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Групи.

Дана консолідована фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

## **Державне регулювання Групи**

Функціонування нафтогазової галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, що включають економічні, стратегічні чинники та міркування державної безпеки. Кабінет Міністрів України має можливість контролювати діяльність Групи опосередковано через "Нафтогаз України".

До 1 жовтня 2015 року державне регулювання ринку природного газу в Україні здійснювали Кабінет Міністрів України та Національна комісія, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг ("НКРЕКП"). НКРЕКП затверджувала тарифи на послуги транспортування магістральними та розподільними трубопроводами на території України, тарифи на послуги зберігання, закачування та відбору газу з підземних сховищ газу. НКРЕКП також затверджувала процедури встановлення тарифів на транспортування, розподіл та зберігання природного газу, відповідає за захист прав споживачів у сфері встановлення тарифів, безпеки постачань та якості послуг.

З 1 жовтня 2015 року Законом України "Про ринок природного газу" від 9 квітня 2015 року № 329-VIII (далі - "Закон") створено передумови для нової моделі ринку природного газу, побудованої на принципах вільної добросовісної конкуренції та орієнтованої на забезпечення високого рівня захисту прав та інтересів споживачів. Згідно з Законом, тарифи за розподіл природного газу регулюються державою і встановлюються НКРЕКП як загальнодержавним регулятором у сфері енергетики.

Тариф на розподіл природного газу, встановлений Постановою НКРЕКП від 15.12.2016 №2291, не покриває у повному обсязі економічно обґрунтовані витрати підприємства.

### **Застосування припущення щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі**

Група зазнала чистий збиток у розмірі 187 830 тисяч гривень за 2019 рік (2018: 211 499 тисяч гривень). В той же час, сума короткострокових зобов'язань перевищує суму оборотних активів станом на 31 грудня 2019 року на 887 170 тисяч гривень (31 грудня 2018: 634 514 тисячі гривень); негативний капітал склав 191 157 тисяч гривень (31 грудня 2018: 476 635 тисяч гривень).

Згідно змін у Переліку постачальників природного газу, на яких покладено спеціальні обов'язки щодо постачання природного газу побутовим споживачам та релігійним організаціям (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності)(далі - Перелік), що є додатком до Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19 жовтня 2018 року № 867 (далі - Положення), які набувають чинності 01 листопада 2018 року, дочірнє підприємство ДП "Центргаз" втратило право постачальника природного газу (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності), на якого покладено спеціальні обов'язки постачання природного газу побутовим споживачам та релігійним організаціям на території ліцензованої діяльності ВАТ "Кіровоградгаз" з розподілу природного газу.

### **2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)**

Ця консолідована фінансова звітність була складена на основі припущення, що Група здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності. Керівництво Групи реалізує заходи щодо покращення фінансового стану Групи і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним, в зв'язку з наступними факторами:

- Група здійснює ліцензовану діяльність з розподілу природного газу на території Кіровоградської області України.
- З внесенням змін до Методики визначення та розрахунку тарифу на послуги розподілу природного газу, затвердженої постановою НКРЕКП, від 25 лютого 2016 року №236 процес приведення поточного тарифу на розподіл природного газу до економічно обґрунтованого рівня розблоковано. Приведення тарифу з розподілу газу до економічно обґрунтованого рівня покращить фінансовий результат Групи.
- Група планує запровадити ряд ініціатив із оптимізації організаційної структури та, відповідно, скорочення операційних витрат.
- На 2021 рік обсяги виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу під час його розподілу, розраховані згідно Методики визначення розмірів нормативних та виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу при здійсненні розподілу природного газу, затвердженої постановою НКРЕКП № 2033 від 06.11.2020 р., встановлені для ВАТ «Кіровоградгаз» в обсязі 26 026 тис. м3. (постанова НКРЕКП № 2109 від 18.11.2020 р.). Включення вартості вказаних обсягів виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу під час його розподілу у тариф на 2021 рік позитивно вплине на фінансовий стан Групи.

### 3. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливо пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму. Операції із пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, які не обов'язково можуть бути доступними для непов'язаних сторін.

#### Операції із підприємствами контрольованими державою

Група провадить істотні операції із підприємствами, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України. До цих підприємств належать Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України", АТ "Укртрансгаз" та інші. За рік, який закінчився 31 грудня 2019, близько 60% доходів ВАТ "Кіровоградгаз" та ДП "Центргаз" були отримані від операцій із підприємствами, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України (2018 рік: 5,5%).

Непогашена торгова дебіторська заборгованість, пов'язана з цими операціями, станом на 31 грудня 2019 становить 21% (31 грудня 2018 становила: 26%) від загального залишку торгової дебіторської заборгованості. Закупівлі від підприємств, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України, складають 85% у 2019 році (2018 рік: 97%). Непогашена торгова кредиторська заборгованість, пов'язана з цими операціями, станом на 31 грудня 2019 становить 99% (31 грудня 2018 становила 91% відповідно від загального залишку торгової кредиторської заборгованості).

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, 98% та 96 %, відповідно, грошових коштів та залишків на банківських рахунках були розміщені у банках, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають впливу з боку Уряду України.

### 3. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (Продовження)

Залишки та операції з зазначеними пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, подані нижче. Інші операції здійснюються на постійній основі у ході звичайної господарської діяльності та включають придбання матеріалів, послуг і обладнання.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами, які є індивідуально суттєвими, були такими (без урахування резерву сумнівних боргів):

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
<b>Оборотні активи</b>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18 989	36 723
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	78	123
<b>Поточні зобов'язання</b>		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	732 458	521 089
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	254	248
Інша кредиторська заборгованість	3 831	9 397

#### Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами:

	<u>Рік, що закінчився 31.12.2019</u>		<u>Рік, що закінчився 31.12.2018</u>	
	<u>Продаж пов'язаним сторонам</u>	<u>Закупівля у пов'язаних сторін</u>	<u>Продаж пов'язани м сторонам</u>	<u>Закупівля у пов'язаних сторін</u>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	140 527		68 880	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		(238 230)		(76 232)
Інші операційні доходи	89 203		113	
Адміністративні витрати		(441)		(1 997)
Інші операційні витрати		(105 533)		(61)

#### Компенсація провідному управлінському персоналу

На позачергових загальних зборах акціонерів ВАТ "Кіровоградгаз", які відбулися 10.01.2019 року та 18.12.2019 року було обрано новий склад органів управління та контролю ВАТ "Кіровоградгаз". 24.12.2019 року наглядова рада ВАТ "Кіровоградгаз" припинила повноваження голови правління Товариства Гладкого Олександра Михайловича і обрала головою правління ВАТ "Кіровоградгаз" Осінського Сергія Олександровича. Провідний управлінський персонал протягом 2019 та 2018 року складався із 14 осіб, з яких 9 осіб - голова та члени правління.

У 2019 році компенсація провідному управлінському персоналу (голови та членам Правління), що включена до складу адміністративних та інших операційних витрат, включала заробітну плату та інші грошові виплати і становила 10,968 тисяч гривень (2018: 3,272 тисяч гривень). Також, в 2019 році було здійснено виплати на забезпечення діяльності Наглядової ради у сумі 1,263 тисяч гривень (2018: 391 тисяч гривень), що включає оплату 5 членів Наглядової ради.

#### 4. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2018-2019 років були такими:

	<u>2019 року</u>	<u>2018 року</u>
<b>На 1 січня</b>		
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>208</b>	<b>281</b>
Первісна вартість	3 261	3 325
Амортизація та знецінення	(3 053)	(3 044)
Надходження первісної вартості	-	52
Вибуття первісної вартості	(167)	(116)
Вибуття амортизації	167	116
Амортизація за рік	(73)	(125)
<b>На 31 грудня</b>		
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>135</b>	<b>208</b>
Первісна вартість	3 094	3 261
Амортизація та знецінення	(2 959)	(3 053)

#### 5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Для відображення основних засобів за справедливою вартістю Підприємство використало результати роботи професійних незалежних оцінювачів станом на 31 грудня 2019 року. Враховуючи характер і особливості використання активів, для визначення справедливої вартості активів використані порівняльний, витратний і доходний методологічні підходи.

Враховуючи той факт, що значна частина нерухомих активів має спеціалізований характер, справедлива вартість розраховувалась методом витратного підходу на засадах амортизованих витрат заміщення як єдиного можливого. Даний підхід головним чином використовується при визначенні вартості спеціалізованого майна, ринок продажу за яким відсутній. Для операційного неспеціалізованого майна справедлива вартість визначалась за ринковою вартістю, залишкова балансова вартість - для класів активів, що не є матеріальними в структурі активів товариства та мають короткий строк економічного життя, щоб вплинути на сукупну балансову вартість активів.

Справедлива вартість оцінених основних засобів Групи становить 692 357 тис.грн. Дана величина була перевірена на предмет можливого зменшення корисності. За результатами оцінки її суми очікуваного відшкодування оцінюваних активів зменшення корисності від переоціненої вартості активів не виявлено.

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2018-2019 років були такими:



<i>У тисячах українських гривень</i>	<u>Земельні ділянки</u>	<u>Будівлі та споруди</u>	<u>Машини та обладнання</u>	<u>Транспортні засоби</u>	<u>Інструменти, прибори та інвентар</u>	<u>Інші основні засоби</u>	<u>Інші необоротні матеріальні активи (ІНМА)</u>	<u>Незавершене будівництво</u>	<u>Всього</u>
<b>Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2017</b>	<b>823</b>	<b>141 262</b>	<b>1 506</b>	<b>16 148</b>	<b>695</b>	<b>66</b>	<b>3</b>	<b>3 429</b>	<b>163 932</b>
Первісна вартість або оцінка	823	152 771	2 120	28 938	964	84	43 397	3 429	232 526
Накопичений знос та резерв на зменшення корисності		(11 509)	(614)	(12 790)	(269)	(18)	(43 394)		(68 594)
Надходження	-	1 415						7 948	9 363
Внутрішні переміщення	-	4 562	854	-	288	321	2 960	(8 985)	-
Вибуття первісної вартості	-	(31)	(24)	(262)	(8)	(3)	(601)	(176)	(1 105)
Вибуття накопиченої амортизації	-		23	198	8	3	601		833
Амортизаційні нарахування	-	(5 383)	(458)	(6 326)	(199)	(26)	(2 963)		(15 355)
<b>Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2018 року</b>	<b>823</b>	<b>141 825</b>	<b>1 901</b>	<b>9 758</b>	<b>784</b>	<b>361</b>	<b>-</b>	<b>2 216</b>	<b>157 668</b>
Первісна вартість або оцінка	823	158 717	2 950	28 676	1 244	402	45 756	2 216	240 784
Накопичений знос та резерв на зменшення корисності		(16 892)	(1 049)	(18 918)	(460)	(41)	(45 756)	-	(83 116)
<b>Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2018</b>	<b>823</b>	<b>141 823</b>	<b>1 901</b>	<b>9 758</b>	<b>784</b>	<b>363</b>	<b>-</b>	<b>2 216</b>	<b>157 668</b>
Первісна вартість або оцінка	823	158 715	2 950	28 676	1 244	404	45 756	2 216	240 784
Накопичений знос та резерв на зменшення корисності		(16 892)	(1 049)	(18 918)	(460)	(41)	(45 756)		(83 116)
Надходження	-	287	-	2	-	-	5	15 348	15 642
Внутрішні переміщення	-	7 303	958	1 132	86	135	4 169	(13 783)	-
Вибуття первісної вартості	-	16	(7)	(58)	(3)	(1)	(254)	(281)	(588)
Вибуття накопиченої амортизації	-	(80)	4	-	-	-	254	-	178
Амортизаційні нарахування	-	(5 378)	(592)	(3 968)	(222)	(53)	(4 174)	-	(14 387)
<b>Ефект переоцінки</b>									
Первісна вартість	(551)	522 289	2 361	11 972	1 252	21	-	-	537 344

Знос	-	21 887	1 512	22 886	679	94	-	-	47 058
<b>Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>272</b>	<b>666 260</b>	<b>4 625</b>	<b>18 838</b>	<b>1 897</b>	<b>465</b>	-	<b>3 500</b>	<b>695 857</b>
Первісна вартість або оцінка	272	666 723	4 750	18 838	1 900	465	49 676	3 500	746 124
Накопичений знос та резерв на зменшення корисності		(463)	(125)	-	(3)	-	(49 676)	-	(50 267)

## 5.1 Основні засоби в звіті про фінансовий стан

	31.12.2019	31.12.2018
Первісна вартість	746 124	240 784
Накопичена амортизація	(50 267)	(83 116)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>695 857</b>	<b>157 668</b>
Земельні ділянки	272	823
Будівлі та споруди	666 260	141 823
Машини та обладнання	4 625	1 901
Транспортні засоби	18 838	9 758
Інструменти, прибори та інвентар	1 897	784
Інші основні засоби	465	363
Інші необоротні матеріальні активи (ІНМА)	-	-
Незавершене будівництво	3 500	2 216
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>695 857</b>	<b>157 668</b>

Якби основні засоби Групи оцінювались за історичною вартістю, то їх балансова вартість була б представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Земельні ділянки	478	478
Будівлі та споруди	161 387	164 587
Машини та обладнання	2 288	2 128
Транспортні засоби	2 243	1 773
Інструменти, прибори та інвентар	516	667
Інші необоротні матеріальні активи (ІНМА)		
Інші основні засоби	455	386
<b>Всього</b>	<b>167 367</b>	<b>170 019</b>

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Групи не мало основних засобів, які було передано в якості застави забезпечення зобов'язань.

## 6. ЗАПАСИ

Запаси Групи представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Природний газ	11 070	11 070
Сировина та матеріали	6 972	6 730
Товари	414	471
Запасні частини	375	264
Будівельні матеріали	214	183
Інше	1 374	926
<b>Всього</b>	<b>20 419</b>	<b>19 644</b>

## 7. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість Групи представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Дебіторська заборгованість за природний газ	70 878	103 537
Дебіторська заборгованість за компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу	351 795	209 390

Дебіторська заборгованість за послуги з розподілу природного газу	28 695	35 753
Дебіторська заборгованість за інші товари та послуги (крім природного газу)	854	1 002
За вирахуванням: резерву на знецінення	<u>(386 866)</u>	<u>(243 640)</u>
<b>Всього</b>	<b><u>65 356</u></b>	<b><u>106 042</u></b>

Інформація про рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Залишок станом на 1 січня</b>	<b>243 640</b>	<b>249 392</b>
Резерв на знецінення, створений протягом року	143 387	12 052
Використання резерву	(133)	(79)
Сторнування резерву	<u>(28)</u>	<u>(17 725)</u>
<b>Залишок станом на 31 грудня</b>	<b><u>386 866</u></b>	<b><u>243 640</u></b>

Аналіз кредитної якості торгової дебіторської заборгованості представлений таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
<i>Не прострочена і не знецінена</i>	27 838	101 657
<i>Прострочена, але не знецінена:</i>		
Прострочена до 30 днів	-	-
Прострочена від 31 до 90 днів	1 937	3 251
Прострочена від 91 до 180 днів	901	155
Прострочена від 181 до 365 днів	34 629	517
Прострочена понад 365 днів	51	462
<i>Прострочена та індивідуально знецінена (валова сума):</i>		
Прострочена до 30 днів	-	-
Прострочена від 31 до 90 днів	-	-
Прострочена від 91 до 180 днів	-	-
Прострочена від 181 до 365 днів	160 830	16 633
Прострочена понад 365 днів	226 036	227 007
За вирахуванням: резерву на знецінення	<u>(386 866)</u>	<u>(243 640)</u>
<b>Всього</b>	<b><u>65 356</u></b>	<b><u>106 042</u></b>

## 8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Дебіторська заборгованість за виданими авансами Групи представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Аванси видані за природний газ	6 977	6 977
Інші аванси видані	1 446	5 426
За вирахуванням: резерву на знецінення	<u>(7 351)</u>	<u>(7 351)</u>
<b>Всього</b>	<b><u>1 072</u></b>	<b><u>5 052</u></b>

## 9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Податок на додану вартість	3 825	-
Податок на прибуток	37	1 337
Інші податки та розрахунки	49	30
<b>Всього</b>	<b>3 911</b>	<b>1 367</b>

## 10. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Рахунки в банках	10 450	41 649
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	73	607
<b>Всього</b>	<b>10 523</b>	<b>42 256</b>

## 11. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років зареєстрований, випущений та повністю сплачений акціонерний капітал Товариства становив 26 300 тисяч гривень і складався із 105 200 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень за акцію, кожна з яких надає право голосу та право на отримання дивідендів. Власником 51% акцій є Публічне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України". 32,92% акцій належить Товариству з обмеженою відповідальністю "Інвестиційна Компанія "Фінлекс-Інвест". Решта 16,08% належить фізичним та юридичним особам, частка кожного з яких не перевищує 5%.

Додатковий капітал Групи складається з активів, що не підлягають приватизації та інших безоплатно отриманих активів.

## 12. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова кредиторська заборгованість Групи представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Кредиторська заборгованість за послуги з балансування природного газу	578 085	506 809
Кредиторська заборгованість за щодобовий небаланс природного газу	148 628	
Кредиторська заборгованість за природний газ	5 695	61 691
Інша поточна торгова кредиторська заборгованість	8 289	6 447
<b>Всього</b>	<b>740 697</b>	<b>574 947</b>

Кредиторська заборгованість за природний газ включає заборгованість перед групою компаній АТ "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" у сумі 5 695 тисяч гривень (31 грудня 2018: 13 637 тисяч гривень).

Кредиторська заборгованість за послуги з балансування природного газу у сумі 578 085 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 відноситься до впровадженого Розділом XIV Кодексу газорозподільних систем (затвердженого постановою НКРЕП № 2494 від 30 вересня 2015 року) комерційного балансування, наданого Групі оператором АТ "Укртрансгаз" (31 грудня 2018: 506 809 тисяч гривень).

Обсяг добового небалансу замовників послуг транспортування та розрахунок плати за добовий небаланс визначаються главою 7 розділу XIV Кодексу ГТС. Розмір плати визначається як різниця між

загальною вартістю щодобових негативних небалансів та загальною вартістю щодобових позитивних небалансів протягом звітного газового місяця. Кредиторська заборгованість за щодобовий небаланс природного газу перед АТ "Укртрансгаз" станом на 31 грудня 2019 року складає 148 628 тисяч гривень.

### 13. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами Групи представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Аванси отримані за природний газ	107 068	145 087
Аванси отримані за розподіл природного газу	4 242	4 801
Інші аванси отримані	2 437	2 207
<b>Всього</b>	<b>113 747</b>	<b>152 095</b>

### 14. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення Групи представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Забезпечення під можливі судові позови від складності податкового законодавства (Примітка 22)	19 612	19 612
Забезпечення під стягнення заборгованості за послуги балансування природного газу (Примітка 22)	85 904	56 138
Забезпечення виплат відпусток	7 325	6 220
<b>Всього</b>	<b>112 841</b>	<b>81 970</b>

### 15. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня, представлений таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Реалізація природного газу	31	982 811
Реалізація послуг з розподілу природного газу	206 062	240 084
Реалізація інших товарів та послуг	31 187	30 409
<b>Всього</b>	<b>237 280</b>	<b>1 253 304</b>

### 16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня, складалася з наступних елементів:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Вартість природного газу та інших запасів	258 656	1 255 166
Заробітна плата та нарахування	130 430	118 006
Амортизаційні відрахування	13 166	13 835
<b>Всього</b>	<b>402 252</b>	<b>1 387 007</b>

### 17. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Заробітна плата, поточні премії та інші виплати працівникам	22 283	20 623
Нарахування на фонд оплати праці та ЄСВ	3 921	4 533
Відрахування до резерву невикористаних відпусток	4 549	3 291
Амортизація основних засобів	1 248	1 594
Матеріальні витрати	1 023	1 650
Плата за землю	841	1 099
Консультаційні послуги (аудит, оцінка активів, юридичні послуги)	3 792	1 273

Судові витрати	2 599	1 240
Інші витрати	3 506	7 720
<b>Всього</b>	<b>43 762</b>	<b>43 023</b>

## 18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Компенсація вартості неврегульованого небалансу	118 671	-
Суми безнадійної кредиторської заборгованості	40 176	2 678
Відсотки отримані	3 915	1 161
Доходи від операцій оренди/лізингу	1 398	147
Компенсація вартості необлікованого (донарахованого) об'єму ПГ	458	972
Перерахунок сум доходів при врегулюванні сумнівної (безнадійної) заборгованості	148	17 688
Суми штрафів (неустойки, пені)	188	-
Фактично отримана сума держ мита, попередньо оплаченого позивачем	194	190
Інші доходи	500	4 884
<b>Всього</b>	<b>165 648</b>	<b>27 720</b>

## 19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Чистий рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу, за виданими авансами та іншої поточної дебіторської заборгованості	144 512	12 562
Забезпечення під судові позови (Примітка 23)	29 766	21 478
Витрати за послуги з балансування природного газу		
ПДВ, не включений до податкової декларації (ПДВ за рахунок витрат)	16 801	13 825
Штрафи, пені, неустойки	505	5 886
Заробітна плата, поточні премії та інші виплати працівникам	13 309	4 010
Інші витрати	4 042	4 075
<b>Всього</b>	<b>208 935</b>	<b>61 836</b>

У 2019 році створено резерв на знецінення дебіторської заборгованості за компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу, що була виставлена Групою споживачам відповідно до пункту 4 глави 5 Розділу VI Кодексу газорозподільних систем (затвердженого постановою НКРЕП № 2494 від 30 вересня 2015 року) у сумі 142 405 тисяч гривень, з відповідним визнанням операційного доходу, який являє собою компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу.

## 20. ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Дооцінка необоротних активів у межах попередніх уцінок, які були включені до складу витрат	81 665	-
Інші доходи	25	13
<b>Всього</b>	<b>81 690</b>	<b>13</b>

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Уцінка необоротних активів	17 447	-
Інші витрати	<u>52</u>	<u>150</u>
<b>Всього</b>	<b><u>17 499</u></b>	<b><u>150</u></b>

## 21. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	-	1 007
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>1 007</u></b>

Група сплачує податки в Україні. У 2018 та 2019 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування витрат, за ставкою у розмірі 18%.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином.

<i>У тисячах українських гривень</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Збиток до оподаткування	287 189	210 492
Витрати з поточного податку на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18%	51 694	37 889
Зміна у сумі невизнаного відстроченого податкового активу	(51 694)	(38 896)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>1 007</u></b>

## 22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

### Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Група виконала усі вимоги чинного податкового законодавства. Під час звичайної господарської діяльності Група здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Групі та податкових органів. У тих випадках, коли вірогідність відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими операціями, є високою та сума може бути достовірно визначена, Група нараховує резерв під такі зобов'язання. Станом на 31 грудня 2019 року відображено забезпечення під

### 22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ (Продовження)

такі зобов'язання та можливі судові позови, пов'язані з ними, у складі поточних забезпечень у загальній сумі 19 612 тисяч гривень, включаючи податкові ризики на суму 11 207 тисяч гривень та пов'язані з ними штрафи на суму 8 405 тисяч гривень, нараховані у 2017 році (Примітка 14).

### Судові позови

Час від часу у процесі звичайної господарської діяльності до Групи висуваються певні претензії. У випадку якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання. Станом на 31 грудня 2019 року у складі поточних забезпечень було створено забезпечення під стягнення штрафів та пені, які відносяться до позову щодо стягнення заборгованості за послуги балансування природного газу між Групою та постачальником послуг транспортування та балансування природного газу, у загальній сумі 85 904 тисяч гривень (Примітка 14) (на 31 грудня 2018 року - 56 138 тисяч гривень). Керівництво вважає, що воно сформувало забезпечення стосовно усіх суттєвих збитків у цій фінансовій звітності.

Якщо, за оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими



претензіями, є ймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності. Станом на 31 грудня 2019 року керівництво Групи оцінює потенційний вплив від несвоєчасного виконання грошових зобов'язань щодо інших позовів у загальній сумі штрафів 31 998 тисяч гривень. Керівництво Групи вважає, що немає підстав для створення резерву, оскільки оцінює ризик як малоімовірний.

### Державна власність, що не підлягає приватизації

З метою забезпечення ефективного використання, збереження та відновлення державного майна, яке не підлягає приватизації, його цільової безаварійної експлуатації, покращення/відновлення, реконструкції та модернізації, а також надійності розподілу природного газу, на виконання Постанови Кабінету Міністрів України № 770 від 20 серпня 2012 року "Про деякі питання використання державного майна для забезпечення розподілу природного газу", 20 березня 2013 року між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та Товариством було укладено договір № 31/33 "Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства з газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва". За умовами цього договору, Товариство отримало на баланс відповідне майно, яке перелічене в додатку № 1 до договору.

Постановою Кабінету Міністрів України № 95 від 21.02.2017 року "Про забезпечення ефективного використання газорозподільних систем або їх складових" було затверджено примірний договір експлуатації газорозподільних систем або їх складових та доручено Міністерству енергетики та вугільної промисловості разом з операторами газорозподільних систем з метою врегулювання питання використання газорозподільних систем вжити передбачених законодавством заходів, зокрема для укладення договорів експлуатації газорозподільних систем або їх складових.

На виконання вимог вказаної Постанови, 24 травня 2017 року Група уклало з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України додаткову угоду до договору №31/33 від 20.03.2013 року, якою зазначений договір приведено у відповідність до вимог чинного законодавства.

Вказаний договір діє до його припинення з підстав, визначених в ньому, зокрема: укладення іншого договору, предметом якого є використання відповідного державного майна; анулювання ліцензії на провадження господарської діяльності з розподілу природного газу; достроково за взаємною згодою сторін або за рішенням суду; банкрутства оператора; прийняття рішення про ліквідацію оператора - з дати прийняття такого рішення.

### 22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ (Продовження)

З огляду на те, що державна власність не підлягає приватизації і складає суттєву частину бізнесу Групи, майбутня діяльність і фінансові показники Групи залежать від подовження дії договору. Оскільки підстави для припинення користування майном, визначені договором, відсутні, на думку керівництва Групи, Група продовжуватиме свою діяльність із цим майном у найближчому майбутньому.

### 23. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Для діяльності Групи характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик, ризик концентрації, кредитний ризик та ризик ліквідності. Група переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації їх негативного впливу на фінансові показники діяльності Групи.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	Примітка	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7	65 356	106 042
Інша поточна дебіторська заборгованість		1 538	14 290
Грошові кошти та залишки на банківських рахунках	10	10 523	42 256
Грошові кошти з обмеженим використанням		60	69
<b>Всього фінансових активів</b>		<b>77 477</b>	<b>162 657</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	12	740 697	574 947
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>		<b>740 697</b>	<b>574 947</b>

### **Валютний ризик**

Група здійснює свою операційну діяльність на території України і всі розрахунки здійснює у гривні. Відповідно, Група не зазнає валютного ризику у своїй діяльності.

### **Ризик зміни відсоткових ставок**

Група зазвичай не має істотних активів, за якими нараховуються відсотки, і його доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок.

### **Кредитний ризик**

Група приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті надання послуг на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Групи полягає у тому, що кредитний ризик відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку та істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі.

#### **23. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)**

Керівництво Групи вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на знецінення торгової дебіторської заборгованості, який є оцінкою понесених збитків стосовно торгової дебіторської заборгованості. Основною частиною цього резерву є компонент збитку, який стосується індивідуально суттєвих ризиків.

### **Ризик ліквідності**

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. Метою Групи є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками. Передплати зазвичай використовуються для управління як ризиком ліквідності, так і кредитним ризиком. Товариство має програми капітального будівництва, які фінансуються за рахунок чинних потоків грошових коштів від господарської діяльності. Керівництво Групи здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує рівень ліквідності залежно від їх очікуваного погашення.

#### **24. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ**

МСФЗ визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Очікувана справедлива вартість визначалась Групою із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Група могла б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Група може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

На думку керівництва Групи, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що наведена у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Фінансові інструменти, що оцінюються за амортизованою вартістю, відносяться до Рівня 2 ієрархії справедливої вартості. Справедлива вартість інструментів віднесених до Рівня 2 була розраховується із використанням методу дисконтованого грошового потоку. В 2019 та в 2018 роках не було фінансових інструментів, що оцінюються за амортизованою вартістю, але для яких справедлива вартість розкривається, віднесених до Рівня 3.

## 25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації консолідованої фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань.

Можна виділити два типи подій, що відбулися після дати балансу:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

### 25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ (Продовження)

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 "Події після звітного періоду" керівництво повідомляє, що відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р. № 211 "Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19" встановлено на всій території України карантин на період з 12 березня до 24 квітня 2020 р. На дату затвердження фінансової звітності до випуску Постановою Кабінету Міністрів України від 13 жовтня 2020 р. № 956 карантин продовжено до кінця 2020 року.

Група визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до консолідованої фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї консолідованої фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Групи в майбутніх періодах.

Згідно з ухвалою Центрального апеляційного господарського суду від 29.07.2020 р. по справі № 912/1558/18, прийнято рішення про стягнення з ВАТ "Кіровоградгаз" на користь АТ "Укртрансгаз" (далі - позивач) заборгованість по оплаті вартості послуг балансування обсягів природного газу у сумі 125 238 тис.грн. та штрафних санкцій у сумі 22 845 тис. грн. При цьому, судом прийнято рішення про відмову позивачу у стягненні частини заборгованості за послуги балансування обсягів природного газу, отримані в жовтні-грудні 2017 року в частині обсягу газу спожитого тепlopостачальними підприємствами на суму 125 634 тис. грн.

Згідно з ухвалою Центрального апеляційного господарського суду від 15.10.2020 р. по справі № 912/2947/19, прийнято рішення про стягнення з ВАТ "Кіровоградгаз" на користь АТ "Укртрансгаз" (далі - позивач) заборгованості за послуги балансування обсягів природного газу у сумі 247 169 тис.грн. та штрафних санкцій у сумі 48 804 тис.грн. При цьому, позивачу було відмовлено у стягненні заборгованості у сумі 13 912 тис. грн. в зв'язку з неправомірним застосуванням підвищеного коефіцієнту в розрахунку вартості послуг балансування обсягів природного газу на виробничо-технологічні потреби та задоволено позовні вимоги по сплаті послуг балансування обсягів природного газу в сумі 42 699 тис.грн. в частині обсягів тепlopостачального підприємства за листопад 2018 року.

Апеляційним Судом винесено Постанову від 12.10.2020 р. по справі № 912/1704/18 по договору купівлі-продажу природного газу, якою залишено без змін рішення господарського суду Кіровоградської області від 14.07.2020 та повністю відмовлено ПАТ "НАК "Нафтогаз України" у позовних вимогах до ДП "Центргаз".

Апеляційним Судом винесено Постанову від 11.08.2020 р. по справі № 912/2190/18 по договору купівлі-продажу природного газу, якою залишено без змін рішення господарського суду Кіровоградської області від 11.12.2019 та від 20.12.2019. Позовні вимоги ПАТ "НАК "Нафтогаз України" до ДП "Центргаз" задовільнені частково, стягнуто на користь ПАТ "НАК "Нафтогаз України" штрафних санкцій у сумі 483 тис.грн.

НКРЕКП постановою №2033 від 06.11.2020 р. затвердило Методику визначення розмірів нормативних та виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу при здійсненні розподілу природного газу. Обсяги виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу під час його розподілу (далі - ВТВ) для ВАТ "Кіровоградгаз" на 2021 рік, розраховані у відповідності до зазначеної Методики, затверджені на рівні 26 млн.куб.м. (постанова НКРЕКП № 2109 від 18.11.2020 р.). У тарифі на розподіл природного газу, що був встановлений Товариству на 2019 та 2020 роки, обсяг ВТВ був затверджений на рівні 15 млн.куб.м., що не покривало економічно обгрунтовані витрати підприємства. Вищезазначені зміни призведуть до значного покращення фінансового стану Групи.

## 26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

**Заява про відповідність.** Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена відповідно до МСФЗ.  
**Основа підготовки фінансової звітності.**

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням об'єктів основних засобів, які оцінюються за переоціненою вартістю на кінець кожного звітного періоду, як пояснюється у положеннях облікової політики. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Ця політика послідовно застосовувалась до всіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

### **Функціональна валюта і валюта подання**

Статті, включені до консолідованої фінансової звітності Групи, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому здійснює свою операційну діяльність Група ("функціональної валюти"). Ця консолідована фінансова звітність подається у гривні, яка є функціональною валютою Групи. Усі суми, відображені у консолідованій фінансовій звітності, подаються у гривнях, округлених до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

### **Основні засоби**

Група використовує модель переоцінки для оцінки основних засобів, за виключенням інших основних засобів та незавершеного будівництва, яке обліковується за первісною вартістю. Справедлива вартість базувалась на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Частота проведення переоцінок залежить від зміни справедливої вартості активів, які оцінюються. Незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів Групи була виконана станом на 31 грудня 2019 року. Подальші надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат. Первісна вартість придбаних та створених власними силами кваліфікованих активів, включає витрати на позики. Будь-яке збільшення балансової вартості, яке виникає у результаті переоцінок, відображається у складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи. Зменшення, які взаємно зараховують раніше визнані збільшення того самого активу, відображаються у складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи; а всі інші зменшення включаються до звіту про прибутки або збитки. У тій мірі в якій збиток від зменшення корисності того самого знеціненого активу був визнаний раніше у складі звіту про прибутки або збитки, сторнування цього збитку від зменшення корисності також визнається у звіті про прибутки або збитки. Витрати, понесені для заміни компонента об'єкту основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються за балансовою вартістю заміненого компонента, який припиняє визнаватися. Подальші витрати включаються у балансову вартість активу або визнаються як окремий актив, залежно від обставин, тоді, коли існує вірогідність отримання Групою майбутніх економічних вигід, пов'язаних із об'єктом, і вартість об'єкту можна визначити достовірно. Усі інші витрати на ремонт і обслуговування включаються до звіту про прибутки або збитки протягом того фінансового періоду, у якому вони були понесені. Основні засоби припиняють визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу. Прибутки та збитки від вибуття, які визначаються шляхом порівняння надходжень із балансовою вартістю основних засобів, визнаються у звіті про прибутки або збитки. Після продажу або списання переоцінених активів суми, включені до складу резерву переоцінки, переводяться до складу нерозподіленого прибутку.

Незавершене будівництво включає також суми передплат за основні засоби.

## **26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)**

### **Знос та амортизація**

Знос та амортизація нараховуються у консолідованому звіті про прибутки або збитки на прямолінійній основі для розподілу витрат окремих активів на їхню ліквідаційну вартість протягом їх очікуваних строків корисного використання. Нарахування зносу починається із моменту придбання або, у випадку зі створеними власними силами активами, з моменту, коли актив завершений і готовий до використання.

Основні засоби амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваних строків їх корисного використання. Звичайні строки корисного використання інших основних засобів Групи представлені таким чином:

<b>Група основних засобів</b>	<b>Строк корисного використання</b>
Машини та обладнання	5-35 років
Будівлі	10-80 років
Інші основні засоби	5-50 років

Незавершене будівництво не амортизується.

### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи мають визначені строки корисного використання і включають, головним чином, капіталізовані витрати на програмне забезпечення. Придбане програмне забезпечення капіталізується на основі витрат, понесених для придбання та доведення їх до використання. Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності, якщо такі є. У випадку зменшення корисності балансова вартість нематеріальних активів списується до більшої з величин: вартості під час використання та справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж.

### **Оренда**

Починаючи з 1 січня 2019 року Група застосовує МСФЗ 16 "Оренда" ("МСФЗ 16"). Відповідно до перехідних положень МСФЗ 16, перерахунок порівняльної інформації не здійснювався. МСФЗ 16 вніс суттєві зміни в облік орендаря, усунувши різницю між операційною та фінансовою орендою, вимагаючи визнання активу права користування та зобов'язання з оренди, починаючи з початку дії усіх договорів оренди. Відповідно до МСФЗ 16 активи у формі права користування та зобов'язання за орендою відображаються у звіті про фінансовий стан, які оцінюються за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, які не були виплачені на дату початку оренди, дисконтованих із використанням розрахункової відсоткової ставки за договорами оренди. Якщо цю ставку неможливо одразу визначити, Група використовує ставку додаткових запозичень. Амортизація активів в формі права користування та відсотків за зобов'язаннями з оренди відображається у звіті про фінансові результати. Загальна сума сплачених грошових коштів на основну суму представляється в складі фінансової діяльності в звіті про рух грошових коштів, а відсотки представляються в складі операційної діяльності. Стосовно короткострокової оренди (термін оренди 12 місяців або менше) і оренди активів з низькою вартістю Група відображає орендні виплати як операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку дії оренди згідно з вимогами МСФЗ 16. Оренда в обліку орендаря, за умовами якої істотна частка ризиків і винагород залишається у орендодавця, класифікується як операційна. Виплати, здійснені за договорами операційної оренди (за вирахуванням будь-яких заохочень, отриманих від орендодавця), включаються до консолідованого звіту про прибутки або збитки на прямолінійній основі протягом строку дії оренди.

## **26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)**

### **Зменшення корисності нефінансових активів**

Активи переглядаються на предмет зменшення корисності тоді, коли події і обставини вказують на те, що балансову вартість не буде можливо відшкодувати. Збиток від зменшення корисності визнається у сумі, на яку балансова вартість активів перевищує їхню вартість відшкодування. Вартість відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі потоки грошових коштів, які можна визначити (одиниці, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого сторнування зменшення корисності на кожен звітний дату.

Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, якщо відповідний актив не відображається за переоціненою вартістю. У такому випадку збиток від зменшення корисності відображається аналогічно зменшенню у результаті переоцінки.

У випадку коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки її вартості відшкодування, таким чином щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби не було визнано жодного збитку від зменшення корисності для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, якщо відповідний актив не відображається за переоціненою вартістю. У такому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається аналогічно збільшенню у результаті переоцінки.

### **Фінансові інструменти.**

Група застосувала МСФЗ 9 з 1 січня 2018 року. Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Основні фінансові інструменти Групи включають позики, грошові кошти та залишки на банківських рахунках, дебіторську та кредиторську заборгованість. Усі операції придбання і продажу фінансових інструментів, які вимагають постачання протягом часового проміжку, визначеного нормативними актами або практикою відповідного ринку

("звичайні" операції придбання або продажу), відображаються на дату здійснення операції, на дату, на яку Група приймає зобов'язання доставити фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання і продажу визнаються на дату розрахунків.

#### **Класифікація і подальша оцінка фінансових активів.**

Група класифікує свої фінансові активи на такі категорії оцінки: (а) кредити і дебіторську заборгованість і (б) фінансові активи, наявні для продажу.

Фінансові активи у подальшому оцінюються за амортизованою або справедливою вартістю. При цьому інвестиції у боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес моделі, метою якої є збір потоків грошових коштів за договорами і які мають потоки грошових коштів за договорами, які складаються виключно із виплати основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості, звичайно оцінюються за амортизованою вартістю на кінець подальших звітних періодів. Боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес моделі, мета якої досягається за рахунок як збору потоків грошових коштів за договорами, так і продажу активів, і які мають контрактні умови фінансових активів, які на визначені дати генерують потоки грошових коштів, які являють собою виключно виплати основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів. Усі інші інвестиції у боргові інструменти та інструменти капіталу оцінюються за їхньою справедливою вартістю на кінець подальших звітних періодів. Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки та визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно із первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та

#### **26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)**

амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для відповідного інструменту. Група використовує практичний прийом згідно якого амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків, дорівнює їхній номінальній вартості.

#### **Інструменти власного капіталу.**

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Дивіденди за інструментами власного капіталу визнаються у звіті про прибутки або збитки, коли встановлене право Групи на отримання платежів та існує вірогідність надходження економічних вигід. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки або збитки того періоду, у якому вони були понесені у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання інвестицій. Істотне або тривале зменшення справедливої вартості інструменту менше його первісної вартості є показником того, що він знецінився. Сукупний збиток від зменшення корисності, який визначається як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності цього активу, раніше визнаного у складі звіту про прибутки або збитки, вилучається із власного капіталу та визнається у складі звіту про прибутки або збитки. Збитки від зменшення корисності інструментів власного капіталу не сторнуються у складі звіту про прибутки або збитки.

#### **Зменшення корисності фінансових активів.**

Група застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії фінансових активів, як дозволено в МСФЗ 9. Група відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання. Очікувані кредитні збитки розраховуються використовуючи матриці міграції на основі історичного досвіду дефолту дебіторів та аналізі поточного стану дебітора. Група нараховує 100% резерв зменшення корисності на дебіторську заборгованість, яка прострочена на термін більше 365 днів, на дебіторську заборгованість контрагента, який розпочав процедуру банкрутства, ліквідації або фінансової реорганізації. Відповідно до історичного досвіду, ймовірність повернення відповідної дебіторської заборгованості є вкрай малою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки або збитки. У випадку, якщо дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок резерву для дебіторської заборгованості. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу звіту про прибутки або збитки.

#### **Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань.**

Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю або за

справедливою вартістю через доходи та збитки. Фінансові зобов'язання які не є а) умовною компенсацією покупця при об'єднанні бізнесів, б) утримуваних для торгівлі, або в) визначених по справедливій вартості через прибутки або збитки, в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю використовуючи метод ефективної ставки відсотка. Ефективна відсоткова ставка - це ставка яка приводить майбутні грошові виплати (включаючи всі гонорари та додаткові збори сплачені або отримані, витрати на транзакції та інші премії або знижки) протягом очікуваного строку дії фінансового зобов'язання або (де доречно) більш коротшого періоду, до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

### **Припинення визнання фінансових інструментів.**

Група припиняє визнавати фінансові активи, коли а) активи погашені або права на потоки грошових коштів від активів втратили свою силу, або б) Група передала усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами, або в) Група не передала і не зберегла усі істотні права та винагороди від володіння, але втратила контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної здатності продати актив повністю непов'язаній третій стороні без потреби накладання додаткових

### **26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)**

обмежень на операцію продажу. Фінансові зобов'язання припиняють визнаватись тоді, і тільки тоді, коли зобов'язання Групи виконані, скасовані чи строк виконання яких закінчився. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, яке припинило визнаватись, та виплаченою компенсацією визнається у складі звіту про прибутки або збитки.

### **Податок на прибуток**

Податок на прибуток нараховується у консолідованій фінансовій звітності у відповідності до українського законодавства, яке діяло або фактично діяло на звітну дату. Податок на прибуток включає нарахування поточного податку та відстроченого податку і визнається у звіті про прибутки або збитки, якщо він не стосується операцій, які вже були визнані у тому самому або інших періодах у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу. Поточний податок є сумою, яку передбачається сплатити або відшкодувати у податкових органів стосовно оподатковуваних прибутків або збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, крім податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток нараховується із використанням методу балансових зобов'язань на перенесені на майбутні періоди податкові збитки і тимчасові різниці, які виникають між податковими базами активів та зобов'язань і їхньою балансовою вартістю для цілей складання консолідованої фінансової звітності. Згідно із виключенням щодо первісного визнання відстрочені податки не відображаються щодо тимчасових різниць на момент первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням підприємств, якщо операція на момент первісного відображення не впливає ані на фінансовий, ані на оподатковуваний прибуток. Залишки відстроченого податку оцінюються за ставками оподаткування, які діяли або фактично діяли на звітну дату, які, як очікується, будуть застосовуватись до періоду, в якому передбачається сторнування тимчасових різниць або реалізація перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць, які відносяться на витрати, та перенесених на майбутні періоди податкових збитків відображаються лише у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання достатніх майбутніх оподатковуваних прибутків, за рахунок яких передбачається реалізувати ці вирахування.

### **Запаси**

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати, понесені на придбання запасів, виробничі або конверсійні та інші витрати, понесені на доведення до їхнього поточного місця розташування та стану. Первісна вартість вироблених запасів включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності. Вартість запасів визначається на основі методу "перше надходження - перше вибуття" для всіх запасів, за виключенням природного газу, для якого використовується метод середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну реалізації під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням вартості завершення та витрат на продаж.

### **Торгова дебіторська заборгованість**

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової

ставки, за вирахуванням резерву на знецінення.

### **Передоплати видані та інші оборотні активи**

Передплати відображаються за первісною вартістю без ПДВ, за вирахуванням резерву на знецінення. Передплата класифікується як необоротний актив, коли товари або послуги, які стосуються цієї передплати, передбачається отримати після одного року або коли передплата стосується активу, який

### **26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)**

сам класифікується як необоротний після первісного визнання. Якщо існує ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передплати, не будуть отримані, то Група зараховує резерв знецінення на відповідну передплату з одночасним визнанням витрат у звіті про прибутки або збитки.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити на вимогу у банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції із первісними термінами погашення три місяці або менше. Обмежені до використання залишки виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів. Залишки, обмежені для обміну або використання на погашення зобов'язання протягом від трьох до дванадцяти місяців від звітної дати, включаються до складу інших оборотних активів. Залишки, обмежені для обміну або використання на погашення зобов'язання протягом, як мінімум, дванадцяти місяців від звітної дати, включаються до складу інших необоротних активів.

### **Акціонерний капітал**

Прості іменні акції класифікуються як власний капітал. Додаткові витрати, які безпосередньо стосуються випуску нових акцій, відображаються у складі власного капіталу як вирахування із надходжень, за виключенням податку.

### **Дивіденди**

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються із власного капіталу на звітну дату лише тоді, коли вони оголошуються до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається тоді, коли вони пропонуються до звітної дати або пропонуються чи оголошуються після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

### **Податок на додану вартість ("ПДВ")**

В Україні ПДВ стягується за двома ставками: 20% за операціями продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання обмеженого переліку послуг (наприклад міжнародне транспортування). Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникає на першу з двох дат: постачання товарів клієнту або отримання платежу від клієнта. Кредит з ПДВ являє собою суму, яку платник податків має право взаємно зарахувати за рахунок власного зобов'язання з ПДВ протягом звітного періоду. Права на кредит з ПДВ виникають після отримання зареєстрованої податкової накладної в єдиному реєстрі податкових накладних на першу із двох дат: оплати постачальнику або отримання товарів чи надання послуг. Також, застосовується касовий метод для цілей оподаткування ПДВ - це метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на банківські рахунки або у касу платника ПДВ. При цьому дата віднесення сум ПДВ до податкового кредиту визначається як дата списання коштів з рахунків платника ПДВ, відкритих в установах банків або дата видачі з каси платника податків або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених йому товарів (послуг). ПДВ, який стосується операцій продажу та придбання, визнається у звіті про фінансовий стан на валовій основі і розкривається окремо як актив та зобов'язання. У випадку формування резерву на знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається щодо валової суми дебітора, включно з ПДВ, за виключенням резерву на знецінення на передплати видані.

### **Торгова кредиторська заборгованість**

Торгова кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється згідно з викладеною вище політикою щодо фінансових інструментів. У подальшому інструменти із фіксованими термінами погашення переоцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної

### **26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)**

відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операції



та будь-якого дисконту або премії на момент погашення.

### **Аванси отримані**

Аванси отримані відображаються у розмірі первісно отриманих сум за виключенням ПДВ. Суми отриманих авансів передбачається реалізувати шляхом отримання доходів від звичайної діяльності Групи.

### **Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Група має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке витікає із обставин, внаслідок минулої події та існує вірогідність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

У випадках коли Група очікує відшкодувати частину або усю суму забезпечення, наприклад, за договором страхування, то таке відшкодування визнається як окремий актив, тільки коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане.

Витрати на будь-яке забезпечення подаються у консолідованому звіті про прибутки або збитки, за вирахуванням будь-якого відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, то резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, якщо це доцільно, ризики, характерні для відповідного зобов'язання. Якщо використовується дисконтування, то збільшення резерву у результаті плину часу визнається як фінансові витрати.

### **Інші зобов'язання**

Інші фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням понесених витрат на здійснення операцій і у подальшому відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Інші нефінансові зобов'язання оцінюються за первісною вартістю.

### **Умовні активи та зобов'язання**

Умовні активи не визнаються у консолідованій фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність набуття економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, окрім випадків, коли існує вірогідність вибуття економічних ресурсів для врегулювання зобов'язань і їх суму можна достовірно визначити. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, окрім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є малоімовірною.

### **Визнання доходів**

Група застосовує МСФЗ 15 "Доходи від договорів з клієнтами" з 1 січня 2018 року. Згідно з МСФЗ 15, доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Група, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари та послуги. Група використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Група задовольняє зобов'язання щодо виконання.

### **26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)**

Група визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту. Дохід від реалізації послуг по розподілу газу відображається по мірі надання даних послуг, підтвердженням чого є доставка газу покупцю згідно з договором.

### **Подання доходів від реалізації валовою сумою чи на нетто-основі.**

Коли Група діє як принципал, доходи від реалізації та собівартість реалізації відображаються на валовій основі. Якщо Група продає товари або послуги як агент, доходи від реалізації відображаються на нетто-основі, яка являє собою зароблені маржу/комісії.

### **Визнання витрат**

Витрати відображаються за методом нарахування. Собівартість реалізації товарів включає ціну

придбання, витрати на транспортування, комісії, які стосуються договорів постачання, та інші відповідні витрати.

### **Фінансові доходи та витрати**

Фінансові доходи та витрати включають витрати на виплату відсотків за позиками, збитки від дострокового погашення кредитів, доходи з відсотків за депозитними та поточними рахунками, доходи або збитки від випуску фінансових інструментів та амортизованого дисконту за пенсійними зобов'язаннями та забезпеченнями.

Доходи з відсотків визнаються по мірі нарахування враховуючи фактичну дохідність відповідного активу.

### **Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними внесками**

Група робить визначені єдині соціальні внески до Державного пенсійного фонду України стосовно своїх працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року, Група визнала витрати щодо внесків сплачених до Державного пенсійного фонду України на суму 23 502 тисяч гривень (2018: 19 239 тисяч гривень).

## **27. СТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**

Застосування облікової політики Групи вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є такою очевидною з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду, та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

### **Істотні професійні судження та оцінки під час застосування облікової політики**

Нижче наведені істотні судження, крім тих, для яких вимагається здійснення оцінок, які зробило керівництво у процесі застосування облікової політики Групи і які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

## **27. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)**

### **Визнання доходів**

Згідно з вимогами Кодексу газотранспортної системи (далі - ГТС), у разі виникнення місячного небалансу обсягів природного газу, які подаються до газотранспортної системи та які відбираються з неї, Оператором ГТС надається послуга балансування. Послуга балансування є складовою послуги транспортування, та надається Групі, згідно з договором, як Оператору ГРМ.

Споживачі, які підключені до газорозподільних систем, мають право на отримання/передачу природного газу за умови дотримання ними вимог Кодексу ГТС та зобов'язані самостійно контролювати власне газоспоживання та не допускати небалансу. В іншому випадку, на обсяг природного газу, що був не врегульований, Оператор ГТС складає акт про надання послуг балансування Групі та надає звіт по точкам входу/виходу, який містить деталізацію у розрізі споживачів, що допустили небаланс.

Кодексом ГРМ передбачено, що вартість нерегульованого небалансу обсягів природного газу, який віднесено Оператором ГТС на Групу, компенсують Групі, які допустили такий небаланс.

Група визнає дохід від компенсації вартості нерегульованого небалансу природного газу, що розраховується за формулою, визначеною Кодексом ГРМ.

### **Основні джерела невизначеності оцінок**

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

### **Переоцінка та знецінення основних засобів.**

Керівництво проводить аналіз, щоб оцінити, чи балансова вартість основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості станом на

кінець звітної періоду. Така оцінка проводиться регулярно та ґрунтується на аналізі цін, цінних індексів, технологічних змінах, змінах валютних курсів та інших релевантних факторах. У випадку, коли результати аналізу свідчать про те, що балансова вартість основних засобів суттєво відрізняється від справедливої їх вартості, Керівництво залучає незалежних оцінювачів для проведення оцінки справедливої вартості основних засобів. Оцінка справедливої вартості основних засобів незалежним оцінювачем була проведена станом на станом на 31 грудня 2019 року.

#### ***Строки корисного використання основних засобів.***

Основні засоби Групи амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їхнього корисного використання, які базуються на планах керівництва та операційних оцінках.

Група переглядає очікувані строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітної періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

### **27. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)**

#### ***Зменшення корисності основних засобів***

Під час оцінки загального зменшення корисності активи, які не генерують окремих потоків грошових коштів, включаються до відповідних одиниць, які генерують грошові кошти. Оцінки на предмет того, чи існують показники потенційного зменшення корисності, базуються на різноманітних припущеннях, включно з ринковими умовами, реалізацією активів та здатністю використати активи для альтернативних цілей. Якщо існують ознаки зменшення корисності, Група здійснює оцінку суми відшкодування (більшої з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання), порівнює її з балансовою вартістю і відображає зменшення корисності у тій мірі, в якій балансова вартість перевищує суму відшкодування. Вартість під час використання базується на очікуваних майбутніх потоках грошових коштів, які дисконтуються до їх теперішньої вартості. Очікувані майбутні потоки грошових коштів вимагають від керівництва зробити низку припущень, включно із попитом споживачів, виробничими потужностями, майбутніми темпами зростання та відповідною ставкою дисконтування. Будь-яка зміна цих оцінок може призвести до зменшення корисності у майбутніх періодах.

#### ***Знецінення торгової дебіторської заборгованості***

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості формується, коли існують об'єктивні свідчення того, що Група не буде здатна повернути усі належні суми згідно із первісними умовами. Істотні фінансові труднощі дебітора, вірогідність того, що дебітор може розпочати процедуру банкрутства або фінансову реорганізацію, а також невиконання зобов'язань або прострочення платежів вважаються показниками того, що торгова дебіторська заборгованість знецінилась.

Сумою резерву є різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів. Балансова вартість активу зменшується за рахунок використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати. У випадку, якщо дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок резерву для дебіторської заборгованості. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу звіту про фінансові результати.

#### ***Забезпечення за судовими процесами***

Група виступає в якості відповідача в судових процесах зі своїми контрагентами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою Керівництва можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

### **28. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ**

#### **Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності**

Такі стандарти були вперше прийняті до застосування Групою за фінансовий рік, який починається на або після 1 січня 2019 року:

- МСФЗ 16 "Оренда";
- Тлумачення КТ МСФЗ 23 "Невизначеність стосовно порядку стягнення податків на прибуток";
- Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2015-2017 років;
- Поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти";
- Характеристики передоплати із негативною компенсацією;

- Поправки до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства";
- Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах;
- Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам";
- Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені у фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Групи та сумах, відображених за поточний або попередні роки. Починаючи з 1 січня 2019 року Група змінила облікову політику щодо визнання та обліку оренди відповідно до МСФЗ 16. Застосування МСФЗ 16 не мало істотного впливу на фінансовий стан та/або фінансові показники діяльності Групи.

#### **Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.**

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

Поправки до Посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: Визначення суттєвості	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»: Реформа рівня відсоткової ставки МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Буде визначено

Керівництво очікує, що застосування нових стандартів та тлумачень не матиме суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність Групи у майбутніх періодах.

**XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)**

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи)	31586485
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	03150, м. Київ, вул. Антоновича, буд.172
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	номер: №339/3, дата: 23.02.2017
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2019 по 31.12.2019
8	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку Акціонерам та керівництву Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз"
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	номер: №26/01-248-НП/2020, дата: 27.05.2020
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	дата початку: 29.09.2020, дата закінчення: 27.11.2020
12	Дата аудиторського звіту	27.11.2020
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	660 960 000,00
14	Текст аудиторського звіту	

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит окремої фінансової звітності (далі - "Фінансова звітність") Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" (далі - "Компанія"), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу на відповідні показники питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням**

#### **Запаси**

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Компанії після 31 грудня 2019 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець 2019 року та не змогли впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур у відповідних періодах, що відображені у звіті про фінансовий стан у сумі 8 573 тис. грн. станом на 01 січня 2019 року та сумі 9 349 станом на 31 грудня 2019 року. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за 2019 рік у звіті про сукупні доходи, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів.

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

### **Пояснювальний параграф**

#### Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи, політичної нестабільності та епідеміологічний стан, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Як зазначено у Примітці 2 до фінансової звітності, Компанія зазнала чистих збитків в сумі 182 283 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, а негативний робочий капітал склав 99 874 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року. В той же час, станом на 31 грудня 2019 року сума короткострокових зобов'язань перевищує суму оборотних активів на 800 997 тис. грн. Ці події або умови разом з іншими питаннями, наведеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Інша інформація, включаючи Звіт керівництва (Звіт про управління) що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Інша інформація включає: Звіт керівництва, підготовлений відповідно до статті 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та відповідно до розділу VII додатка 38 до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів" № 2826, Звіт про управління, підготовлений відповідно до статті 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та (але не включає фінансову звітність та наш

звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи Звіт керівництва (Звіт про управління).

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у Звіті керівництва (Звіті про управління), які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Як описано вище у розділі "Основа для думки із застереженням" ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець 2019 року та не змогли впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур у відповідних періодах. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно зазначених питань.

#### **Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за фінансову звітність**

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

#### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих

аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

**Думка щодо інформації у Звіті про корпоративне управління (складова Звіту керівництва), розкриття якої вимагається пп.5-9 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV**

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкриті у Звіті про корпоративне управління за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV, крім інформації, щодо систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Компанія добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;

- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;

- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління, ми встановили, що Звіт про корпоративне управління не містить посилань на власний кодекс корпоративного управління (за його відсутності).

- |   |  |                                |
|---|--|--------------------------------|
| 1 | Найменування аудиторської фірми  | ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" |
| 2 | Ідентифікаційний код юридичної особи   | 31586485                       |
| 3 | Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності | 2846                           |

Ключовим партнером з аудиту,  
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

Владислав Деменко

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"  
Домрачов  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

Директор Андрій

03150, м. Київ, Україна, вул. Антоновича, 172,  
27 листопада 2020 року



## Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" та його дочірніх підприємств ("Група"), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., та консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу на відповідні показники питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2019 року, її консолідовані фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки із застереженням**

#### Запаси

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудитором Групи після 31 грудня 2019 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець 2019 року та не змогли впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур у відповідних періодах, що відображені у звіті про фінансовий стан у сумі 19 644 тис. грн. станом на 01 січня 2019 року та сумі 9 349 станом на 31 грудня 2019 року. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення консолідованих фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за 2019 рік у звіті про сукупні доходи, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів.

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

### **Пояснювальний параграф**

#### Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи, політичної нестабільності та епідеміологічний стан, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Групи. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Як зазначено у Примітці 2 до консолідованої фінансової звітності, Група зазнала чистих збитків в сумі 187 830 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, а негативний робочий капітал склав 191 157 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року. В той же час, станом на 31 грудня 2019 року сума короткострокових зобов'язань перевищує суму оборотних активів на 887 170 тис. грн. Ці події або умови разом з іншими питаннями, наведеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Інша інформація, включаючи Звіт керівництва (Консолідований звіт про управління) що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Інша інформація включає: Звіт керівництва, підготовлений відповідно до статті 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та відповідно до розділу VII додатка 38 до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів" № 2826, Консолідований звіт про управління, підготовлений відповідно до статті 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та (але не включає консолідовану фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи Звіт керівництва (Консолідований звіт про управління).

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомити про факт виявлення суттєвих викривлень у Звіті керівництва (Консолідованому звіті про управління), які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Як описано вище у розділі "Основа для думки із застереженням" ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець 2019 року та не змогли впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур у відповідних періодах. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно зазначених питань.

#### **Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за консолідовану фінансову звітність**

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Групи.

#### **Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності**

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні

пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

#### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

#### **Думка щодо інформації у Звіті про корпоративне управління (складова Звіту керівництва), розкриття якої вимагається пп.5-9 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV**

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Групи; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Групи; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Групи; повноваження посадових осіб Групи, розкриті у Звіті про корпоративне управління за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV, крім інформації, щодо систем внутрішнього контролю і управління ризиками Групи.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Група, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Група добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;

- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;

- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Групою до Звіту про корпоративне управління, ми встановили, що Звіт про корпоративне управління не містить посилань на власний кодекс корпоративного управління (за його відсутності).

1 Найменування аудиторської фірми ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"

2 Ідентифікаційний код юридичної особи 31586485

3 Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2846

Ключовим партнером з аудиту,  
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

Владислав Деменко

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"  
Директор  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

Андрій Домрачов

03150, м. Київ, Україна, вул. Антоновича, 172,  
27 листопада 2020 року

## **XVI. Твердження щодо річної інформації**

### **Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності**

#### Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до консолідованої фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи, політичної нестабільності та епідеміологічний стан, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Групи. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Як зазначено у Примітці 2 до консолідованої фінансової звітності, Група зазнала чистих збитків в сумі 187 830 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, а негативний робочий капітал склав 191 157 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року. В той же час, станом на 31 грудня 2019 року сума короткострокових зобов'язань перевищує суму оборотних активів на 887 170 тис. грн. Ці події або умови разом з іншими питаннями, наведеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### **Інша інформація, включаючи Звіт керівництва (Консолідований звіт про управління) що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Інша інформація включає: Звіт керівництва, підготовлений відповідно до статті 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та відповідно до розділу VII додатка 38 до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів" № 2826, Консолідований звіт про управління, підготовлений відповідно до статті 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та (але не включає консолідовану фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи Звіт керівництва (Консолідований звіт про управління).

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у Звіті керівництва (Консолідованому звіті про управління), які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Як описано вище у розділі "Основа для думки із застереженням" ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець 2019 року та не змогли впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур у відповідних періодах. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно зазначених питань.

#### **Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за консолідовану фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України "Про

бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Групи.

### **Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності**

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами

аудиторської думки.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

#### **Думка щодо інформації у Звіті про корпоративне управління (складова Звіту керівництва), розкриття якої вимагається пп.5-9 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV**

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Групи; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Групи; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Групи; повноваження посадових осіб Групи, розкриті у Звіті про корпоративне управління за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., як вимагається пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV, крім інформації, щодо систем внутрішнього контролю і управління ризиками Групи.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пп.1-4 частини 3 ст.40-1 Закону 3480-IV, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Група, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Група добровільно вирішила застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;
- інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Групою до Звіту про корпоративне управління, ми встановили, що Звіт про корпоративне управління не містить посилань на власний кодекс корпоративного управління (за його відсутності).

**XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітного періоду**

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
10.01.2019	11.01.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
31.10.2019	01.11.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
18.11.2019	19.11.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
04.12.2019	05.12.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
18.12.2019	18.12.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
18.12.2019	19.12.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
26.12.2019	26.12.2019	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента