

**Відкрите акціонерне товариство по
газопостачанню та газифікації
«Кіровоградгаз»**

Міжнародні стандарти фінансової звітності
Консолідована фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора

станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що
закінчився цією датою

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ЗМІСТ

Стор.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	7
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА СУКУПНІ ДОХОДИ	10
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	12
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	14
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	15
1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ	16
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ.....	16
3. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	19
4. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	21
5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	21
6. ЗАПАСИ.....	24
7. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	25
8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ.....	26
9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ.....	26
10. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	26
11. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ	26
12. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	27
13. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ.....	27
14. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	27
15. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ.....	28
16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	28
17. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	28
18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ.....	29
19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	29
20. ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ	29
21. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	30
22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ.....	30
23. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	32
24. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	33
25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	33
26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	35
27. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	42
28. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ	45

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Акціонерам та керівництву Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації
«Кіровоградгаз»

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 аудиторами 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 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, застосовану 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

**ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА
ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»**

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

У тисячах українських гривень

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2019	12	31
Підприємство	Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Кіровоградгаз» за ЄДРПОУ	03365222		
Територія	Україна за КОАТУУ	3510136600		
Організаційно-правова форма господарювання:	Відкрите акціонерне товариство за КОПФГ	231		
Вид економічної діяльності	Розподілення та постачання газоподібного палива мережами газопостачання за КВЕД	35.22		
Середня кількість працівників	1338			
Адреса, телефон	вул. Володарського, буд. 67, м. Кіровоград, Кіровоградська обл., 25006			
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 грудня 2019 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	135	208	4
первісна вартість	1001	3 094	3 261	
накопичена амортизація та знецінення	1002	(2 959)	(3 053)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 500	2 216	5
Основні засоби:	1010	692 357	155 452	5
первісна вартість	1011	742 624	238 568	
знос та знецінення	1012	(50 267)	(83 116)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
у тому числі передплата з податку на прибуток	1090 (a)	-	-	
Усього за розділом I	1095	695 992	157 876	

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

**ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА
ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»**

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

У тисячах українських гривень

АКТИВ	Код рядка	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	Примітки
1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	20 419	19 644	6
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	65 356	106 042	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 072	5 052	8
з бюджетом	1135	3 911	1 367	9
у тому числі з податку на прибуток	1136	37	1 337	
Дебіторська заборгованість за несанкціонований відбір природного газу	1140	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 538	14 290	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 523	42 256	10
Грошові кошти з обмеженим використанням	1165(a)	60	69	
Витрати майбутніх періодів	1170	99	81	
Інші оборотні активи	1190	16 150	29 143	
Усього за розділом II	1195	119 128	217 944	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	815 120	375 820	

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

**ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА
ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»**

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

У тисячах українських гривень

ПАСИВ	Код рядка	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	26 300	26 300	11
у тому числі: внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	568 773	96 374	
Додатковий капітал	1410	131 000	130 818	
Резервний капітал	1415	96	96	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(917 326)	(730 223)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	(191 157)	(476 635)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	(21)	(3)	
Усього за розділом II	1595	(21)	(3)	
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	740 697	574 947	12
розрахунками з бюджетом	1620	5 439	2 597	
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	
розрахунками зі страхування	1625	947	1 082	
розрахунками з оплати праці	1630	5 682	4 340	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	113 747	152 095	13
Поточні забезпечення	1660	112 841	81 971	14
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	26 945	35 426	
Усього за розділом III	1695	1 006 298	852 458	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	
Баланс	1900	815 120	375 820	

Керівник _____

Осінський С. О.

Головний бухгалтер _____

Побер О. О.

**ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА
ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»**

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

У тисячах українських гривень

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2019	12	31
Підприємство	Відкрите акціонерне товариство по	за ЄДРПОУ	03365222		
Територія	газопостачання та газифікації «Кіровоградгаз»	за КОАТУУ	3510136600		
Організаційно-правова форма господарювання:	Україна				
	Відкрите акціонерне товариство	за КОПФГ	231		
Вид економічної діяльності	Розподілення та постачання газоподібного	за КВЕД	35.22		
	палива мережами газопостачання				
Адреса, телефон	вул. Володарського, буд. 67, м. Кіровоград,				
Одиниця виміру:	Кіровоградська обл., 25006				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):	тис. грн. без десяткового знака				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
			v		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	237 280	1 253 304	15
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(402 252)	(1 387 007)	16
Валовий:				
-- прибуток	2090	-	-	
-- збиток	2095	(164 972)	(133 703)	
Інші операційні доходи	2120	165 648	27 720	18
Адміністративні витрати	2130	(43 762)	(43 023)	17
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(208 935)	(61 836)	19
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
-- прибуток	2190	-	-	
-- збиток	2195	(252 021)	(210 842)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	487	
Інші доходи	2240	81 690	13	20
Фінансові витрати	2250	-	-	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(17 499)	(150)	20
Фінансовий результат до оподаткування:				
-- прибуток	2290	-	-	
-- збиток	2295	(187 830)	(210 492)	
Витрати з податку на прибуток	2300	-	(1 007)	21
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
-- прибуток	2350	-	-	
-- збиток	2355	(187 830)	(211 499)	

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

**ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА
ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»**

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

У тисячах українських гривень

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів*	2400	473 126	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів*	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці**	2410	-	-	
Інший сукупний дохід*	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	473 126	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	473 126	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	285 296	(211 499)	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
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	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	105 200 000	105 200 000	11
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	105 200 000	105 200 000	11
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	-	-	

* Статті, які не можна рекласифікувати в подальшому на прибуток або збиток.

** Статті, які можна рекласифікувати в подальшому на прибуток або збиток.

Керівник _____

Осінський С. О.

Головний бухгалтер _____

Побер О. О.

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

**ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА
ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»**

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

У тисячах українських гривень

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2019	12	31
Підприємство	Відкрите акціонерне товариство по	за ЄДРПОУ	03365222		
Територія	газопостачанню та газифікації «Кіровоградгаз»	за КОАТУУ	3510136600		
Організаційно-правова форма господарювання:	Україна				
	Відкрите акціонерне товариство	за КОПФГ	231		
Вид економічної діяльності	Розподілення та постачання газоподібного палива мережами газопостачання	за КВЕД	35.22		
Адреса, телефон	вул. Володарського, буд. 67, м. Кіровоград,				
Одиниця виміру:	Кіровоградська обл., 25006				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):	тис. грн. без десяткового знака				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
			V		

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2019 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За 2019 рік		За 2018 рік	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	(187 830)	-	(211 499)
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	14 460	-	15 482	-
(зменшення) збільшення забезпечень	3510	30 870	-	18 188	-
збиток від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
(Прибуток) збиток від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	(69 175)	16 125	-
(Прибуток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	67 083	-	447 961	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	122 970	-	-	(256 630)
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	(21 622)	29 627	-
Сплачений податок на прибуток	3580	-	-	-	(6 800)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	(21 622)	22 827	-

**ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА
ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»**

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

У тисячах українських гривень

Стаття	Код	За 2019 рік		За 2018 рік	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	-	-	-
необоротних активів	3205	-	-	-	-
Надходження від отриманих:					
Відсотків	3215	-	-	487	-
Дивідендів	3220	-	-	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	964	-
Витрачання на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	-	-	-	-
необоротних активів	3260	-	(10 111)	-	(9 214)
Виплати за деривативами	3270	-	-	-	-
Інші платежі	3290	-	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	(10 111)	-	(7 763)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	-	-	-
Отримання позик	3305	-	-	-	-
Інші надходження	3340	-	-	-	-
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	-	-	-	-
Погашення позик	3350	-	-	-	-
Сплату дивідендів (Примітка 12)	3355	-	-	-	(409)
Сплату відсотків	3360	-	-	-	-
Інші платежі	3390	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	(409)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	(31 733)	14 655	-
Залишок коштів на початок звітного періоду	3405	42 256	-	27 601	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець звітного періоду	3415	10 523	-	42 256	-

Керівник _____

Осінський С. О.

Головний бухгалтер _____

Побер О. О.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

У тисячах українських гривень

Підприємство
Територія
Організаційно-правова форма господарювання:
Вид економічної діяльності
Середня кількість працівників

Адреса, телефон

Одиниця виміру:
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Кіровоградгаз»

Україна

Відкрите акціонерне товариство

Розподілення та постачання газоподібного палива мережами газопостачання

1338

вул. Володарського, буд. 67, м. Кіровоград, Кіровоградська обл., 25006

тис. грн. без десяткового знака

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2019	12	31
	03365222	
	3510136600	
	231	
	35.22	

v

Звіт про зміни у власному капіталі за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок звітного періоду	4000	26 300	96 374	130 818	96	(730 223)	-	-	(476 635)
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	(187 830)	-	-	(187 830)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	473 126	-	-	-	-	-	473 126
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	473 126	-	-	-	-	-	473 126
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(727)	182	-	727	-	-	182
Разом змін в капіталі	4295	-	472 399	182	-	(187 103)	-	-	285 478
Залишок на кінець звітного періоду	4300	26 300	568 773	131 000	96	(917 326)	-	-	(191 157)

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**

У тисячах українських гривень

**Звіт про зміни у власному капіталі
за 2018 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок звітного періоду	4000	26 300	96 870	129 361	96	(518 807)	-	-	(266 180)
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	(211 499)	-	-	(211 499)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(496)	1 457	-	83	-	-	1 044
Разом змін в капіталі	4295	-	(496)	1 457	-	(211 416)	-	-	(210 455)
Залишок на кінець звітного періоду	4300	26 300	96 374	130 818	96	(730 223)	-	-	(476 635)

Керівник _____

Осінський С. О.

Головний бухгалтер _____

Побер О. О.

Примітки, які додаються, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

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 почалось 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

Затвержені 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 витрат/витрат природного газу під час його розподілу, розраховані згідно Методики визначення розмірів нормативних та виробничо-технологічних витрат/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 витрат/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>
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18 989	36 723
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	78	123
Поточні зобов'язання		
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</u> <u>31.12.2019</u>		<u>Рік, що закінчився</u> <u>31.12.2018</u>	
	<u>Продаж</u> <u>пов'язаним</u> <u>сторонам</u>	<u>Закупівля у</u> <u>пов'язаних</u> <u>сторін</u>	<u>Продаж</u> <u>пов'язаним</u> <u>сторонам</u>	<u>Закупівля у</u> <u>пов'язаних</u> <u>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>
На 1 січня		
Чиста балансова вартість	208	281
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)
На 31 грудня		
Чиста балансова вартість	135	208
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>
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2017	823	141 262	1 506	16 148	695	66	3	3 429	163 932
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)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2018 року	823	141 825	1 901	9 758	784	361	-	2 216	157 668
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)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2018	823	141 823	1 901	9 758	784	363	-	2 216	157 668
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)
Ефект переоцінки									

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
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2019 року	272	666 260	4 625	18 838	1 897	465	-	3 500	695 857
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)
Чиста балансова вартість	695 857	157 668
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
Чиста балансова вартість	695 857	157 668

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
Всього	167 367	170 019

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
Всього	20 419	19 644

7. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість Групи представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
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>
Всього	<u>65 356</u>	<u>106 042</u>

Інформація про рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Залишок станом на 1 січня	243 640	249 392
Резерв на знецінення, створений протягом року	143 387	12 052
Використання резерву	(133)	(79)
Сторнування резерву	<u>(28)</u>	<u>(17 725)</u>
Залишок станом на 31 грудня	<u>386 866</u>	<u>243 640</u>

Аналіз кредитної якості торгової дебіторської заборгованості представлений таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
<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>
Всього	<u>65 356</u>	<u>106 042</u>

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Дебіторська заборгованість за виданими авансами Групи представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Аванси видані за природний газ	6 977	6 977
Інші аванси видані	1 446	5 426
За вирахуванням: резерву на знецінення	(7 351)	(7 351)
Всього	1 072	5 052

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Податок на додану вартість	3 825	-
Податок на прибуток	37	1 337
Інші податки та розрахунки	49	30
Всього	3 911	1 367

10. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Рахунки в банках	10 450	41 649
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	73	607
Всього	10 523	42 256

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>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
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
Всього	740 697	574 947

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 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 Групі 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 Групи представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
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
Всього	113 747	152 095

14. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення Групи представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
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
Всього	<u>112 841</u>	<u>81 970</u>

15. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня, представлений таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
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
Всього	<u>237 280</u>	<u>1 253 304</u>

16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня, складалася з наступних елементів:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
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
Всього	<u>402 252</u>	<u>1 387 007</u>

17. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
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
Всього	<u>43 762</u>	<u>43 023</u>

18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
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
Всього	<u>165 648</u>	<u>27 720</u>

19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
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	5886
Заробітна плата, поточні премії та інші виплати працівникам	13 309	4 010
Інші витрати	4 042	4 075
Всього	<u>208 935</u>	<u>61 836</u>

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>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Дооцінка необоротних активів у межах попередніх уцінок, які були включені до складу витрат	81 665	-
Інші доходи	25	13
Всього	<u>81 690</u>	<u>13</u>

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	52	150
Всього	<u>17 499</u>	<u>150</u>

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	-	-
Витрати з податку на прибуток	<u>-</u>	<u>1 007</u>

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	<u>(51 694)</u>	<u>(38 896)</u>
Витрати з податку на прибуток	<u>-</u>	<u>1 007</u>

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 малоймовірний.

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
Всього фінансових активів		77 477	162 657
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	12	740 697	574 947
Всього фінансових зобов'язань		740 697	574 947

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 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.

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 обґрунтовані 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 незазначене 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 визнаватись. 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 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.

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:

Група 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 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 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.

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 кожен звітний день, 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.

Передплати 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 переоплату 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 ОБЛКОВОЇ 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 визнало 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 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.

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 інакшому 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 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.

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 звітного 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 ще 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.