

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

Міжнародні стандарти фінансової звітності
Окрема 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
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	7
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА СУКУПНІ ДОХОДИ	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	12
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	14
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	22
6. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	25
7. ЗАПАСИ.....	25
8. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	25
9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ	26
10. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	26
11. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ	27
12. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	27
15. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ.....	28
16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	28
17. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	29
18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ.....	29
19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	29
20. ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ	30
21. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	30
22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ.....	31
23. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	32
24. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ	33
25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	34
26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	35
27. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	44
28. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ	46

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 окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності (далі – «Фінансова звітність») Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації «Кіровоградгаз» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу на відповідні показники питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Запаси

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Компанії після 31 грудня 2019 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець 2019 року та не змогли впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур у відповідних періодах, що відображені у звіті про фінансовий стан у сумі 8 573 тис. грн. станом на 01 січня 2019 року та сумі 9 349 станом на 31 грудня 2019 року. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за 2019 рік у звіті про сукупні доходи, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи, політичної нестабільності та епідеміологічний стан, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Як зазначено у Примітці 2 до фінансової звітності, Компанія зазнала чистих збитків в сумі 182 283 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, а негативний робочий капітал склав 99 874 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року. В той же час, станом на 31 грудня 2019 року сума короткострокових зобов'язань перевищує суму оборотних активів на 800 997 тис. грн. Ці події або умови разом з іншими питаннями, наведеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація, включаючи Звіт керівництва (Звіт про управління) що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Інша інформація включає: Звіт керівництва, підготовлений відповідно до статті 40-1 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та відповідно до розділу VII додатка 38 до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів" № 2826, Звіт про управління, підготовлений відповідно до статті 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи Звіт керівництва (Звіт про управління).

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у Звіті керівництва (Звіті про управління), які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням» ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець 2019 року та не змогли впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур у відповідних періодах. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно зазначених питань.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський

персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

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

пп. 5-9 частини 3 ст. 40-1 Закону 3480-IV, крім інформації, щодо систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії.

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

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

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

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846

Ключовим партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

Владислав Деменко

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
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»**

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

У тисячах українських гривень

		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 Розподілення та постачання газоподібного палива мережами газопостачання за КОПФГ	231		
Вид економічної діяльності	за КВЕД	35.22		
Середня кількість працівників	1329			
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 звітнього періоду	На початок звітнього періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	112	172	4
первісна вартість	1001	2 997	3 163	
накопичена амортизація та знецінення	1002	(2 885)	(2 991)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 500	2 216	5
Основні засоби:	1010	692 119	155 158	5
первісна вартість	1011	740 697	236 581	
знос та знецінення	1012	(48 578)	(81 423)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	5 371	5 371	6
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	701 102	162 917	

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

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

**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	9 349	8 573	7
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	29 495	36 737	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 061	5 008	9
з бюджетом	1135	15	13	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за несанкціонований відбір природного газу	1140	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1145	609	603	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 502	3 300	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 473	21 729	10
Витрати майбутніх періодів	1170	98	76	
Інші оборотні активи	1190	3 029	17 531	
Усього за розділом II	1195	53 631	93 570	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	754 733	256 487	

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

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

**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	(826 043)	(644 487)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	(99 874)	(390 899)	
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	734 995	561 153	12
розрахунками з бюджетом	1620	5 427	2 241	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	963	1 057	
розрахунками з оплати праці	1630	5 667	4 246	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 687	7 025	13
із внутрішніх розрахунків	1645	5 621	7 000	
Поточні забезпечення	1660	93 070	62 060	14
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	2 198	2 607	
Усього за розділом III	1695	854 628	647 389	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та Товариствами вибуття	1700		-	
Баланс	1900	754 733	256 487	

Керівник _____

Осінський С. О.

Головний бухгалтер _____

Побер О. О.

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

**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	за КОПФГ	231		
Вид економічної діяльності	Відкрите акціонерне товариство	за КВЕД	35.22		
	Розподілення та постачання газоподібного				
	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	237 661	272 579	15
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(402 252)	(430 287)	16
Валовий:				
-- прибуток	2090	-	-	
-- збиток	2095	(164 591)	(157 708)	
Інші операційні доходи	2120	164 290	23 734	18
Адміністративні витрати	2130	(38 698)	(25 274)	17
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(207 477)	(49 205)	19
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
-- прибуток	2190	-	-	
-- збиток	2195	(246 476)	(208 453)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	81 690	13	20
Фінансові витрати	2250	-	-	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(17 497)	(66)	20
Фінансовий результат до оподаткування:				
-- прибуток	2290	-	-	
-- збиток	2295	(182 283)	(208 506)	
Витрати з податку на прибуток	2300	-	-	21
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
-- прибуток	2350	-	-	
-- збиток	2355	(182 283)	(208 506)	

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

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

**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	290 843	(208 506)	

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	155 764	94 398	
Витрати на оплату праці	2505	154 746	115 366	
Відрахування на соціальні заходи	2510	30 286	24 630	
Амортизація	2515	14 285	13 003	
Інші операційні витрати	2520	293 346	257 366	
Разом	2550	648 427	504 763	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	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	(0,001733)	(1,981996)	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,001733)	(1,981996)	
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 фінансової звітності

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

**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	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 палива мережами газопостачання	за КВЕД	35.22		
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					
			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	-	(182 283)	-	(208 506)
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	14 388	-	15 196	-
(зменшення) збільшення забезпечень	3510	31 010	-	22 706	-
збиток від зменшення корисності основних засобів		-	-	-	-
збиток від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
(Прибуток) збиток від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	(69 172)	4 046	-
(Прибуток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
(Збільшення) оборотних активів	3550	26 683	-	28 598	-
Збільшення поточних зобов'язань	3560	176 229	-	162 303	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570		(3 145)	24 343	-
Сплачений податок на прибуток	3580	-	-	-	(3 710)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(3 145)	20 633	-

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

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

**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	-	-	-	-
Дивідендів	3220	-	-	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-	-	-
Інші надходження	3250	-	-	-	-
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)	-	(9 214)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	-	-	-
Отримання позик	3305	-	-	-	-
Інші надходження	3340	-	-	-	-
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	-	-	-	-
Погашення позик	3350	-	-	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-	-	(409)
Сплату відсотків	3360	-	-	-	-
Інші платежі	3390	-	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-	-	(409)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(13 256)	11 010	
Залишок коштів на початок звітного періоду	3405	21 729	-	10 719	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець звітного періоду	3415	8 473	-	21 729	-

Керівник _____

Осінський С. О.

Головний бухгалтер _____

Побер О. О.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»
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:

Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Кіровоградгаз»
Україна
Відкрите акціонерне товариство
Розподілення та постачання газоподібного палива мережами газопостачання
1329
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		

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

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	(644 487)	-	-	(390 899)
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	(182 283)	-	-	(182 283)
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	-	(181 556)	-	-	(291 025)
Залишок на кінець звітного періоду	4300	26 300	568 773	131 000	96	(826 043)	-	-	(99 874)

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

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»
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	(436 067)	-	-	(183 440)
Чистий збиток за звітний період	4100	-	-	-	-	(208 506)	-	-	(208 506)
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	-	86	-	-	1 047
Разом змін в капіталі	4295	-	(496)	1 457	-	(208 420)	-	-	(207 459)
Залишок на кінець звітного періоду	4300	26 300	96 374	130 818	96	(644 487)	-	-	(390 899)

Керівник _____

Осінський С. О.

Головний бухгалтер _____

Побер О. О.

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

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації «Кіровоградгаз» (надалі – ВАТ «Кіровоградгаз» або «Товариство») створено у 1994 році відповідно до наказу Державного комітету України по нафті та газу від 14 березня 1994 року № 123.

Ця окрема фінансова звітність (далі – «Фінансова звітність») підготовлена для ВАТ «Кіровоградгаз» (далі – «Компанія», «Товариство»).

Товариство зареєстроване за адресою: вул. Володарського, буд. 67, м. Кіровоград, Україна.

Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України: 03365222.

Компанія займається розподілом природного газу в м. Кропивницький та Кіровоградській області через розподільчі мережі Товариства.

Цю фінансову звітність було підписано та затверджено керівництвом 19 листопада 2020 року.

Інформація про відносини Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена в Примітці 3.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом 2019 року українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після декількох років політичних та економічних потрясінь. Рівень інфляції в Україні знизився до 4,1% у 2019 році порівняно з 9,8% у 2018 році, а зростання ВВП оцінюється на очікуваному рівні у 3,5% (після зростання у 3,3% у 2018 році). Після декількох років падіння, українська гривня укріпилася відносно Євро на 17% і відносно долару США на 14%. Серед значущих факторів у цьому напрямку є успішний запуск програми МВФ наприкінці 2018 року, високий рівень доходів експортерів агропромислової продукції, стримування ліквідності у гривні та стабільно високий рівень надходжень валюти через державні боргові папери. Починаючи з квітня 2019 року Національний банк України розпочав цикл на полегшення обмежень в своїй монетарній політиці, а також поступово знижував свою облікову ставку вперше за останні два роки, з 18,0% в квітні 2019 року до 10,0% у березні 2020 року, що підкріплено стабільним прогнозом щодо зниження інфляції. У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Standby («SBA») у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярди доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищує здатність України виконати свої валютні зобов'язання у 2020 році, що зрештою сприятиме фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. В той же час, МВФ буде приймати рішення щодо наступних траншів, базуючись на прогресі з боку України у виконанні вимог Меморандуму економічного та політичного співробітництва, що має відбуватись протягом впровадження програми SBA. На 2020 рік в Україні заплановані суттєві виплати з публічного боргу, що буде потребувати мобілізації значних фінансових ресурсів як всередині країни, так і за її межами, що буде відбуватись у середовищі, де виклики для економік, що розвиваються, дедалі зростають. Крім того, тенденції щодо падіння промислового виробництва у другому півріччі 2019 року можуть 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.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Крім того, Верховна Рада України прийняла Закон «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» 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 Товариства. Керівництво вважає, що Товариство дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства, а зміни податкового законодавства не мають суттєвого впливу на діяльність Товариства та її фінансову звітність.

Наприкінці 2019 року, з'явилися перші новини щодо COVID-19 (коронавірусу) в Китаї. Станом на 31 грудня 2019 року до Всесвітньої Організації Охорони Здоров'я було звітовано про поодинокі випадки захворювання невідомим вірусом. Однак ситуація суттєво змінилась у 2020 році, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко набуло розвитку. Керівництво вважає цей спалах подією після звітної дати, яка не потребує коригування. Наразі ситуація досі набуває розвитку, і її вплив на майбутні події неможливо спрогнозувати. Керівництво й надалі буде спостерігати за розвитком подій і вживати заходів для нівелювання її негативних наслідків.

Реформування газового ринку в Україні 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

Затверджені зміни надали змогу розрахувати та встановити тарифи для Операторів ГРМ на виконання вимог положень Закону України «Про ринок природного газу» щодо надання доступу до газової інфраструктури на принципах надання права користування потужністю.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

НКРЕКП внесено зміни до Кодексу газорозподільних мереж, відповідно до яких з січня 2020 року розрахунки за послугу розподілу природного газу будуть здійснюватися виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта споживача та оплачуватись рівномірними частками протягом календарного року.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

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

Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Державне регулювання Товариства

Функціонування нафтогазової галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, що включають економічні, стратегічні чинники та міркування державної безпеки. Кабінет Міністрів України має можливість контролювати діяльність Товариства опосередковано через «Нафтогаз України».

До 1 жовтня 2015 року державне регулювання ринку природного газу в Україні здійснювали Кабінет Міністрів України та Національна комісія, що здійснює регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг («НКРЕКП»). НКРЕКП затверджувала тарифи на послуги транспортування магістральними та розподільними трубопроводами на території України, тарифи на послуги зберігання, закачування та відбору газу з підземних сховищ газу. НКРЕКП також затверджувала процедури встановлення тарифів на транспортування, розподіл та зберігання природного газу, відповідадала за захист прав споживачів у сфері встановлення тарифів, безпеки постачань та якості послуг.

З 1 жовтня 2015 року Законом України «Про ринок природного газу» від 9 квітня 2015 року № 329-VIII (далі – «Закон») створено передумови для нової моделі ринку природного газу, побудованої на принципах вільної добросовісної конкуренції та орієнтованої на забезпечення високого рівня захисту прав та інтересів споживачів. Згідно з Законом, тарифи за розподіл природного газу регулюються державою і встановлюються НКРЕКП як загальнодержавним регулятором у сфері енергетики.

Тариф на розподіл природного газу, встановлений Постановою НКРЕКП від 15.12.2016 №2291, не покриває у повному обсязі економічно обґрунтовані витрати підприємства.

Застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Товариство зазнало чистий збиток у розмірі 182 283 тисяч гривень за 2019 рік (2018: 208 506 тисячі гривень). В той же час, сума короткострокових зобов'язань перевищує суму оборотних активів станом на 31 грудня 2019 року на 800 997 тисяч гривень (31 грудня 2018: 553 819 тисячі гривень); негативний капітал склав 99 874 тисяч гривень (31 грудня 2018: 390 899 тисяч гривень).

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (Продовження)

Ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності. Керівництво Товариства реалізовує заходи щодо покращення фінансового стану Товариства і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним, в зв'язку з наступними факторами:

- Товариство здійснює ліцензовану діяльність з розподілу природного газу на території Кіровоградської області України.
- З внесенням змін до Методики визначення та розрахунку тарифу на послуги розподілу природного газу, затвердженої постановою НКРЕКП, від 25 лютого 2016 року №236 процес приведення поточного тарифу на розподіл природного газу до економічно обґрунтованого рівня розблоковано. Приведення тарифу з розподілу газу до економічно обґрунтованого рівня покращить фінансовий результат Товариства.
- Товариство планує запровадити ряд ініціатив із оптимізації організаційної структури та, відповідно, скорочення операційних витрат.
- На 2021 рік обсяги виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу під час його розподілу, розраховані згідно Методики визначення розмірів нормативних та виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу при здійсненні розподілу природного газу, затвердженої постановою НКРЕКП № 2033 від 06.11.2020 р., встановлені для ВАТ «Кіровоградгаз» в обсязі 26 026 тис. м³. (постанова НКРЕКП № 2109 від 18.11.2020 р.). Включення вартості вказаних обсягів виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу під час його розподілу у тариф на 2021 рік позитивно вплине на фінансовий стан товариства.

3. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливо пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їхню юридичну форму. Операції із пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, які не обов'язково можуть бути доступними для непов'язаних сторін.

Товариство провадить істотні операції із підприємствами, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають істотного впливу з боку Уряду України. До цих підприємств належать НАК «Нафтогаз України», ПАТ «Укртрансгаз» та інші.

За рік, який закінчився 31 грудня 2019, близько 57 % доходів ВАТ «Кіровоградгаз» були отримані від операцій із пов'язаними сторонами (2018 рік: 63%). Непогашена торгова дебіторська заборгованість, пов'язана з цими операціями, станом на 31 грудня 2019 становить 64 % від загального залишку торгової дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2018: 67%). Закупівлі від підприємств, які є пов'язаними сторонами, складають близько 85 % у 2019 році (2018 рік: 90 %).

Непогашена торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги, станом на 31 грудня 2019 становить 99% від загального залишку торгової кредиторської заборгованості (на 31 грудня 2018: 90%).

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, 73% та 85%, відповідно, грошових коштів та залишків на банківських рахунках були розміщені у банках, які контролюються, знаходяться під спільним контролем або зазнають впливу з боку Уряду України.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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	35 385
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	69	82
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	609	603
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	726 758	507 306
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	205	199
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	5 621	7 000
Інша кредиторська заборгованість	3 831	-

Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами:

	<u>Рік, що закінчився 31.12.2019</u>		<u>Рік, що закінчився 31.12.2018</u>	
	<u>Продаж пов'язаним сторонам</u>	<u>Закупівля у пов'язаних сторін</u>	<u>Продаж пов'язаним сторонам</u>	<u>Закупівля у пов'язаних сторін</u>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	140 938	-	170 343	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	(238 544)	-	(268 900)
Інші операційні доходи	89 702	-	1 183	-
Адміністративні витрати	-	(206)	-	(236)
Інші операційні витрати	-	(105 533)	-	(61)

Компенсація провідному управлінському персоналу

На позачергових загальних зборах акціонерів ВАТ «Кіровоградгаз», які відбулися 10.01.2019 року та 18.12.2019 року було обрано новий склад органів управління та контролю Товариства. 24.12.2019 року наглядова рада ВАТ «Кіровоградгаз» припинила повноваження голови правління Товариства Гладкого Олександра Михайловича і обрала головою правління ВАТ «Кіровоградгаз» Осінського Сергія Олександровича. Провідний управлінський персонал протягом 2019 та 2018 року складався із 14 осіб, з яких 9 осіб - голова та члени правління.

У 2019 році компенсація провідному управлінському персоналу (голові та членам Правління), що включена до складу адміністративних та інших операційних витрат, включала заробітну плату та інші грошові виплати і становила 10,968 тисяч гривень (2018: 3,272 тисяч гривень). Також, в 2019 році Товариство здійснило виплати на забезпечення діяльності Наглядової ради у сумі 1,263 тисяч гривень (2018: 391 тисяч гривень), що включає оплату 5 членів Наглядової ради.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

4. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2018-2019 років були такими:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
На 1 січня		
Чиста балансова вартість	172	223
Первісна вартість	3 163	3 227
Амортизація та знецінення	(2 991)	(3 004)
Надходження первісної вартості	-	52
Вибуття первісної вартості	(166)	(116)
Вибуття амортизації	166	116
Амортизація за рік	(60)	(103)
На 31 грудня		
Чиста балансова вартість	112	172
Первісна вартість	2 997	3 163
Амортизація та знецінення	(2 885)	(2 991)

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Для відображення основних засобів за справедливою вартістю Підприємство використало результати роботи професійних незалежних оцінювачів станом на 31 грудня 2019 року. Враховуючи характер і особливості використання активів, для визначення справедливої вартості активів використані порівняльний, витратний і доходний методологічні підходи.

Враховуючи той факт, що значна частина нерухомих активів має спеціалізований характер, справедлива вартість розраховувалась методом витратного підходу на засадах амортизованих витрат заміщення як єдиного можливого. Даний підхід головним чином використовується при визначенні вартості спеціалізованого майна, ринок продажу за яким відсутній. Для операційного неспеціалізованого майна справедлива вартість визначалась за ринковою вартістю, залишкова балансова вартість – для класів активів, що не є матеріальними в структурі активів товариства та мають короткий строк економічного життя, щоб вплинути на сукупну балансову вартість активів.

Справедлива вартість оцінених основних засобів ВАТ «Кіровоградгаз» становить 692 119 тис.грн. Дана величина була перевірена на предмет можливого зменшення корисності. За результатами оцінки її суми очікуваного відшкодування оцінованих активів зменшення корисності від переоціненої вартості активів не виявлено.

5.1 Основні засоби в звіті про фінансовий стан

	31.12.2019	31.12.2018
Первісна вартість	744 197	238 797
Накопичена амортизація	(48 578)	(81 423)
Чиста балансова вартість	695 619	157 374
Земельні ділянки	272	823
Будівлі та споруди	666 108	141 659
Машини та обладнання	4 539	1 774
Транспортні засоби	18 838	9 758
Інструменти, прибори та інвентар	1 897	781
Інші основні засоби	465	363
Інші необоротні матеріальні активи (ІНМА)	-	-
Незавершене будівництво	3 500	2 216
Чиста балансова вартість	695 619	157 374

Якби основні засоби Товариства 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	161 232	164 421
Машини та обладнання	2 207	2 001
Транспортні засоби	2 243	1 773
Інструменти, прибори та інвентар	513	667
Інші необоротні матеріальні активи (ІНМА)		
Інші основні засоби	455	386
Всього	167 128	169 726

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2018-2019 років були такими:

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

<i>У тисячах українських гривень</i>	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прибори та інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи (ІНМА)	Незавершене будівництво	Всього
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2017	823	141 321	1 378	16 141	695	66	3	3 187	163 614
Первісна вартість або оцінка	823	152 395	1 919	28 938	961	84	42 168	3 187	230 475
Накопичений знос та резерв на зменшення корисності	-	(11 074)	(541)	(12 797)	(266)	(18)	(42 165)	-	(66 861)
Надходження	-	1 415	-	-	-	-	-	7 709	9 124
Внутрішні переміщення	-	4 562	814	-	288	320	2 750	(8 503)	-
Вибуття первісної вартості	-	(31)	2	(262)	(10)	-	(316)	(177)	(794)
Вибуття накопиченої амортизації	-	-	(2)	198	7	3	316	-	522
Амортизаційні нарахування	-	(5 370)	(418)	(6 326)	(199)	(26)	(2 753)	-	(15 092)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2018 року	823	141 659	1 774	9 758	781	363	-	2 216	157 374
Первісна вартість або оцінка	823	158 102	2 735	28 676	1 239	404	44 602	2 216	238 797
Накопичений знос та резерв на зменшення корисності	-	(16 443)	(961)	(18 918)	(458)	(41)	(44 602)	-	(81 423)
Надходження	-	287	-	2	-	-	3	15 348	15 640
Внутрішні переміщення	-	7 303	958	1 132	86	135	4 169	(13 783)	-
Ефект переоцінки	(551)	522 289	2 360	11 972	1 252	21	-	-	537 343
Первісна вартість	(551)	522 289	2 360	11 972	1 252	21	-	-	537 343

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Знос		(21 887)	(1 512)	(22 886)	(679)	(94)	-	-	(47 058)
Вибуття первісної вартості	-	14	(2)	(58)	(1)	(1)	(196)	(281)	(525)
Вибуття накопиченої амортизації	-	(79)	(2)	-	-	-	196	-	115
Амортизаційні нарахування	-	(5 365)	(549)	(3 968)	(221)	(53)	(4 172)	-	(14 328)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2019 року	272	666 108	4 539	18 838	1 897	465	-	3 500	695 619
Первісна вартість або оцінка	272	666 108	4 539	18 838	1 897	465	48 578	3 500	744 197
Накопичений знос та резерв на зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	(48 578)	-	(48 578)

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років Товариство не мало основних засобів, які було передано в якості застави забезпечення зобов'язань.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

6. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Інші довгострокові фінансові інвестиції Товариства представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Внесок до статутного капіталу ДП "ЦЕНТРГАЗ" (100 %)	5 371	5 371
Всього	5 371	5371

7. ЗАПАСИ

Запаси Товариства представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Сировина та матеріали	6 972	6 730
Запасні частини	375	264
Будівельні матеріали	214	183
Товари	414	471
Інше	1 374	925
Всього	9 349	8 573

8. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Дебіторська заборгованість за компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу	351 795	209 390
Дебіторська заборгованість за послуги з розподілу природного газу	28 695	35 754
Дебіторська заборгованість за природний газ	16 592	16 615
Дебіторська заборгованість за інші товари та послуги (крім природного газу)	855	1 001
За вирахуванням: резерву на знецінення	(368 442)	(226 023)
Всього	29 495	36 737

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

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019	2018
Залишок станом на 01 січня	226 023	243 678
Резерв на знецінення, створений протягом року	142 455	20
Використання резерву	(8)	(60)
Сторнування резерву	(28)	(17 615)
Залишок станом на 31 грудня	368 442	226 023

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

Аналіз кредитної якості торгової дебіторської заборгованості представлений таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
<i>Не прострочена і не знецінена</i>	27 626	32 825
<i>Прострочена, але не знецінена:</i>		
Прострочена до 30 днів	-	-
Прострочена від 31 до 90 днів	1 535	3 251
Прострочена від 91 до 180 днів	120	128
Прострочена від 181 до 365 днів	188	71
Прострочена понад 365 днів	26	462
<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	142 405	16 633
Прострочена понад 365 днів	226 037	209 390
За вирахуванням: резерву на знецінення	(368 442)	(226 023)
Всього	29 495	36 737

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Дебіторська заборгованість за виданими авансами Товариства представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Аванси видані	1 436	5 383
За вирахуванням: резерву на знецінення	(375)	(375)
Всього	1 061	5 008

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	8 469	21 724
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	4	5
Всього	8 473	21 729

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

11. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2018 та 2019 років зареєстрований, випущений та повністю сплачений акціонерний капітал Товариства становив 26 300 тисяч гривень і складався із 105 200 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень за акцію, кожна з яких надає право голосу та право на отримання дивідендів. Власником 51% акцій є Публічне акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України». 32,92% акцій належить Товариству з обмеженою відповідальністю «Інвестиційна Компанія «Фінлекс-Інвест». Решта 16,08% належить фізичним та юридичним особам, частка кожного з яких не перевищує 5%.

Додатковий капітал Товариства складається з активів, що не підлягають приватизації та інших безоплатно отриманих активів.

12. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова кредиторська заборгованість Товариства представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	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	-	48 054
Інша поточна торгова кредиторська заборгованість	8 282	6 290
Всього	734 995	561 153

Кредиторська заборгованість за послуги з балансування природного газу у сумі 578 085 тисячі гривень станом на 31 грудня 2019 відноситься до впровадженого Розділом XIV Кодексу газорозподільних систем (затвердженого постановою НКРЕП № 2494 від 30 вересня 2015 року) комерційного балансування, наданого Товариству оператором АТ «Укртрансгаз» (31 грудня 2018: 506 809 тисяч гривень).

Обсяг добового небалансу замовників послуг транспортування та розрахунок плати за добовий небаланс визначаються главою 7 розділу XIV Кодексу ГТС. Розмір плати визначається як різниця між загальною вартістю щодобових негативних небалансів та загальною вартістю щодобових позитивних небалансів протягом звітного газового місяця. Кредиторська заборгованість за щодобовий небаланс природного газу перед АТ «Укртрансгаз» станом на 31 грудня 2019 року складає 148 628 тисяч гривень.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

13. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами Товариства представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Аванси отримані за транспортування та розподіл	4 242	4 801
Інші аванси отримані	2 445	2 224
Всього	6 687	7 025

14. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення Товариства представлена таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Забезпечення під стягнення заборгованості за послуги балансування природного газу та щодобовий небаланс природного газу (Примітка 22)	85 904	56 138
Забезпечення виплат відпусток	7 166	5 922
Всього	93 070	62 060

15. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019	2018
Реалізація послуг з розподілу природного газу	206 062	240 084
Реалізація інших товарів та послуг	31 599	32 495
Всього	237 661	272 579

16. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019	2018
Вартість природного газу та інших запасів	258 656	308 023
Заробітна плата та нарахування	130 430	108 390
Амортизаційні відрахування	13 166	13 874
Всього	402 252	430 287

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

17. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019	2018
Заробітна плата, поточні премії та інші виплати працівникам	19 352	12 791
Нарахування на фонд оплати праці та ЄСВ	3 313	2 426
Відрахування до резерву невикористаних відпусток	4 344	2 203
Консультаційні послуги (аудит, оцінка активів, юридичні послуги)	3 654	1 135
Судові витрати	2 363	964
Амортизація основних засобів	1 176	1 308
Матеріальні витрати	931	1 316
Плата за землю	841	1 099
Інші витрати	2 724	2 032
Всього	38 698	25 274

18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

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

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019	2018
Компенсація вартості неврегульованого небалансу	118 671	-
Суми безнадійної кредиторської заборгованості	40 137	2 665
Відсотки отримані	2 299	671
Доходи від операцій оренди/лізингу	1 897	1 216
Перерахунок сум доходів при врегулюванні сумнівної (безнадійної) заборгованості	125	17 577
Інші доходи	1 161	1 605
Всього	164 290	23 734

19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019	2018
Чистий рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу, за виданими авансами та іншої поточної дебіторської заборгованості	143 580	530
Забезпечення під судові позови	29 766	21 478
ПДВ, не включений до податкової декларації (ПДВ за рахунок витрат)	16 798	13 824
Заробітна плата, поточні премії та інші виплати працівникам	14 580	4 828
Штрафи, пені, неустойки	503	5 802
Інші витрати	2 250	2 743
Всього	207 477	49 205

У 2019 році резерв на знецінення дебіторської заборгованості за компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу у сумі 142 405 тисяч гривень відноситься до компенсації вартості неврегульованого небалансу природного газу, виставленої Товариством

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

споживачам, відповідно до пункту 4 глави 5 Розділу VI Кодексу газорозподільних систем (затвердженого постановою НКРЕП № 2494 від 30 вересня 2015 року), з відповідним визнанням операційного доходу, який являє собою компенсацію вартості неврегульованого небалансу природного газу.

20. ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ

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

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

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

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019	2018
Уцінка необоротних активів	17 447	-
Інші витрати	50	66
Всього	17 497	66

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>	2019	2018
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток	-	-

Товариство сплачує податки в Україні. У 2018 та 2019 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку, за вирахуванням звільнених від оподаткування витрат, за ставкою у розмірі 18%.

Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином.

<i>У тисячах українських гривень</i>	2019	2018
Збиток до оподаткування	282 451	208 506
Витрати з поточного податку на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18%	50 841	37 531
Зміна у сумі невизнаного відстроченого податкового активу	(50 841)	(37 531)
Витрати з податку на прибуток	-	-

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Змушений вирішувати поточні економічні та політичні проблеми, Уряд запровадив певні реформи у податковій системі України, прийнявши Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України», який набув чинності із 1 січня 2015 року, за виключенням певних положень, які набувають чинності пізніше.

На думку керівництва, Товариство виконало усі вимоги чинного податкового законодавства. Під час звичайної господарської діяльності Товариство здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Товариства та податкових органів. У тих випадках, коли вірогідність відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими операціями, є високою та сума може бути достовірно визначена, Товариство нараховує резерв під такі зобов'язання. Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року під податкові зобов'язання відсутні.

Судові позови

Час від часу у процесі звичайної господарської діяльності до Товариства висувуються певні претензії. У випадку якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання. Станом на 31 грудня 2019 року у складі поточних забезпечень було створено забезпечення під стягнення штрафів та пені, які відносяться до позову щодо стягнення заборгованості за послуги балансування природного газу між Товариством та постачальником послуг транспортування та балансування природного газу, у загальній сумі 85 904 тисяч гривень (Примітка 14) (на 31 грудня 2018 року – 56 138 тисяч гривень). Керівництво вважає, що воно 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 Товариства оцінює потенційний вплив від несвоєчасного виконання грошових зобов'язань щодо інших позовів у загальній сумі штрафів 31 998 тисяч гривень. Керівництво Товариства вважає, що у Товариства немає підстав для створення резерву, оскільки оцінює ризик як малоімовірний.

Державна власність, що не підлягає приватизації

З метою забезпечення ефективного використання, збереження та відновлення державного майна, яке не підлягає приватизації, його цільової безаварійної експлуатації, покращення/відновлення, реконструкції та модернізації, а також надійності розподілу природного газу, на виконання Постанови Кабінету Міністрів України № 770 від 20 серпня 2012 року «Про деякі питання використання державного майна для забезпечення розподілу природного газу», 20 березня 2013 року між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та Товариством було укладено договір № 31/33 «Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

22. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ (Продовження)

для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства з газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва». За умовами цього договору, Товариство отримало на баланс відповідне майно, яке перелічене в додатку № 1 до договору.

Постановою Кабінету Міністрів України № 95 від 21.02.2017 року «Про забезпечення ефективного використання газорозподільних систем або їх складових» було затверджено примірний договір експлуатації газорозподільних систем або їх складових та доручено Міністерству енергетики та вугільної промисловості разом з операторами газорозподільних систем з метою врегулювання питання використання газорозподільних систем вжити передбачених законодавством заходів, зокрема для укладення договорів експлуатації газорозподільних систем або їх складових.

На виконання вимог вказаної Постанови, 24 травня 2017 року Товариство уклало з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України додаткову угоду до договору №31/33 від 20.03.2013 року, якою зазначений договір приведено у відповідність до вимог чинного законодавства.

Вказаний договір діє до його припинення з підстав, визначених в ньому, зокрема: укладення іншого договору, предметом якого є використання відповідного державного майна; анулювання ліцензії на провадження господарської діяльності з розподілу природного газу; достроково за взаємною згодою сторін або за рішенням суду; банкрутства оператора; прийняття рішення про ліквідацію оператора – з дати прийняття такого рішення.

З огляду на те, що державна власність не підлягає приватизації і складає суттєву частину бізнесу Компанії, майбутня діяльність і фінансові показники Товариства залежать від подовження дії договору. Оскільки підстави для припинення користування майном, визначені договором, відсутні, на думку керівництва Товариства, Товариство продовжуватиме свою діяльність із цим майном у найближчому майбутньому.

23. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Для діяльності Товариства характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик, ризик концентрації, кредитний ризик та ризик ліквідності. Товариство переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації їх негативного впливу на фінансові показники діяльності Товариства.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

<i>У тисячах українських гривень</i>	<i>Примітка</i>	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8	29 495	36 737
Інша поточна дебіторська заборгованість		1 502	3 300
Грошові кошти та залишки на банківських рахунках	10	8 473	21 729
Всього фінансових активів		39 470	61 766
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	12	734 995	561 153
Всього фінансових зобов'язань		734 995	351 153

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

23. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (Продовження)

Валютний ризик

Товариство здійснює свою операційну діяльність на території України і всі розрахунки здійснює у гривні. Відповідно, Товариство не зазнає валютного ризику у своїй діяльності.

Ризик зміни відсоткових ставок

Товариство зазвичай не має істотних активів, за якими нараховуються відсотки, і його доходи та рух грошових коштів від операційної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових відсоткових ставок.

Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті надання послуг на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Товариства полягає у тому, що кредитний ризик відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку та істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі.

Керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на знецінення торгової дебіторської заборгованості, який є оцінкою понесених збитків стосовно торгової дебіторської заборгованості. Основною частиною цього резерву є компонент збитку, який стосується індивідуально суттєвих ризиків.

Ризик ліквідності

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. Метою Товариства є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками. Товариство здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує рівень ліквідності залежно від їх очікуваного погашення.

Фінансові зобов'язання Товариства мають бути погашені за 6 місяців за терміном погашення станом на 31 грудня 2018 та 2019 року.

24. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

МСФЗ визначає справедливую вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Очікувана справедлива вартість визначалась Товариством із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство могло б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

24. СПРАВЛИВА ВАРТІСТЬ (Продовження)

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

На думку керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що наведена у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Фінансові інструменти, що оцінюються за амортизованою вартістю, відносяться до Рівня 2 ієрархії справедливої вартості. Справедлива вартість інструментів віднесених до Рівня 2 була розраховується із використанням методу дисконтованого грошового потоку. В 2018 та в 2019 роках не було фінансових інструментів, що оцінюються за амортизованою вартістю, але для яких справедлива вартість розкривається, віднесених до Рівня 3.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань.

Можна виділити два типи подій, що відбулися після дати балансу:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітного періоду» керівництво повідомляє, що відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» встановлено на всій території України карантин на період з 12 березня до 24 квітня 2020 р. На дату затвердження фінансової звітності до випуску Постановою Кабінету Міністрів України від 13 жовтня 2020 р. № 956 карантин продовжено до кінця 2020 року.

Компанія визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах.

Згідно з ухвалою Центрального апеляційного господарського суду від 29.07.2020 р. по справі № 912/1558/18, прийнято рішення про стягнення з ВАТ «Кіровоградгаз» на користь АТ «Укртрансгаз» (далі – позивач) заборгованість по оплаті вартості послуг балансування обсягів природного газу у сумі 125 238 тис.грн. та штрафних санкцій у сумі 22 845 тис. грн. При цьому, судом прийнято рішення про відмову позивачу у стягненні частини заборгованості за послуги балан-

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ (Продовження)

сування обсягів природного газу, отримані в жовтні-грудні 2017 року в частині обсягу газу спожитого теплопостачальними підприємствами на суму 125 634 тис. грн.

Згідно з ухвалою Центрального апеляційного господарського суду від 15.10.2020 р. по справі № 912/2947/19, прийнято рішення про стягнення з ВАТ «Кіровоградгаз» на користь АТ «Укртрансгаз» (далі – позивач) заборгованості за послуги балансування обсягів природного газу у сумі 247 169 тис.грн. та штрафних санкцій у сумі 48 804 тис.грн. При цьому, позивачу було відмовлено у стягненні заборгованості у сумі 13 912 тис. грн. в зв'язку з неправомірним застосуванням підвищеного коефіцієнту в розрахунку вартості послуг балансування обсягів природного газу на виробничо-технологічні потреби та задоволено позовні вимоги по сплаті послуг балансування обсягів природного газу в сумі 42 699 тис.грн. в частині обсягів теплопостачального підприємства за листопад 2018 року.

НКРЕКП постановою №2033 від 06.11.2020 р. затвердило Методику визначення розмірів нормативних та виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу при здійсненні розподілу природного газу. Обсяги виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу під час його розподілу (далі – ВТВ) для ВАТ «Кіровоградгаз» на 2021 рік, розраховані у відповідності до зазначеної Методики, затверджені на рівні 26 млн.куб.м. (постанова НКРЕКП № 2109 від 18.11.2020 р.). У тарифі на розподіл природного газу, що був встановлений Товариству на 2019 та 2020 роки, обсяг ВТВ був затверджений на рівні 15 млн.куб.м., що не покривало економічно обґрунтовані витрати підприємства. Вищезазначені зміни призведуть до значного покращення фінансового стану Товариства.

26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність. Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до МСФЗ.

Основа підготовки фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням об'єктів основних засобів, які оцінюються за переоціненою вартістю на кінець кожного звітного періоду, як пояснюється у положеннях облікової політики. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Ця політика послідовно застосовувалась до всіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

Функціональна валюта і валюта подання

Статті, включені до фінансової звітності Товариства, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому здійснює свою операційну діяльність Товариство («функціональної валюти»). Ця фінансова звітність подається у гривні, яка є функціональною валютою Товариства. Усі суми, відображені у фінансовій звітності, подаються у гривнях, округлених до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Основні засоби

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

збитки. Після продажу або списання переоцінених активів суми, включені до складу резерву переоцінки, переводяться до складу нерозподіленого прибутку.

Незавершене будівництво включає також суми передплат за основні засоби.

Знос та амортизація

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

Основні засоби амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваних строків їх корисного використання. Звичайні строки корисного використання інших основних засобів Товариства представлені таким чином:

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Товариство основних засобів	Строк корисного використання
Машини та обладнання	5-35 років
Будівлі	10-80 років
Інші основні засоби	5-50 років

Незавершене будівництво не амортизується.

Нематеріальні активи

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

Оренда

Починаючи з 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» («МСФЗ 16»). Відповідно до перехідних положень МСФЗ 16, перерахунок порівняльної інформації не здійснювався. МСФЗ 16 вніс суттєві зміни в облік орендаря, усунувши різницю між операційною та фінансовою орендою, вимагаючи визнання активу права користування та зобов'язання з оренди, починаючи з початку дії усіх договорів оренди. Відповідно до МСФЗ 16 активи у формі права користування та зобов'язання за орендою відображаються у звіті про фінансовий стан, які оцінюються за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, які не були виплачені на дату початку оренди, дисконтованих із використанням розрахункової відсоткової ставки за договорами оренди. Якщо цю ставку неможливо одразу визначити, Товариство використовує ставку додаткових запозичень. Амортизація активів в формі права користування та відсотків за зобов'язаннями з оренди відображається у звіті про фінансові результати. Загальна сума сплачених грошових коштів на основну суму представляється в складі фінансової діяльності в звіті про рух грошових коштів, а відсотки представляються в складі операційної діяльності. Стосовно короткострокової оренди (термін оренди 12 місяців або менше) і оренди активів з низькою вартістю Товариство відображає орендні виплати як операційні витрати на

прямолинійній основі протягом строку дії оренди згідно з вимогами МСФЗ 16. Оренда в обліку орендаря, за умовами якої істотна частка ризиків і винагород залишається у орендодавця, класифікується як операційна. Виплати, здійснені за договорами операційної оренди (за вирахуванням будь-яких заохочень, отриманих від орендодавця), включаються до звіту про прибутки або збитки на прямолинійній основі протягом строку дії оренди.

Зменшення корисності нефінансових активів

Активи переглядаються на предмет зменшення корисності тоді, коли події і обставини вказують на те, що балансову вартість не буде можливо відшкодувати. Збиток від зменшення корисності визнається у сумі, на яку балансова вартість активів перевищує їхню вартість відшкодування. Вартість відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за най-

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

меншими рівнями, для яких існують окремі потоки грошових коштів, які можна визначити (одиниці, які генерують грошові кошти). Нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого сторнування зменшення корисності на 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.

Товариство застосувало МСФЗ 9 з 1 січня 2018 року. Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Основні фінансові інструменти Товариства включають позики, грошові кошти та залишки на банківських рахунках, дебіторську та кредиторську заборгованість. Усі операції придбання і продажу фінансових інструментів, які вимагають постачання протягом часового проміжку, визначеного нормативними актами або практикою відповідного ринку («звичайні» операції придбання або продажу), відображаються на дату здійснення операції, на дату, на яку Товариство приймає зобов'язання доставити фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання і продажу визнаються на дату розрахунків.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів.

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

Фінансові активи у подальшому оцінюються за амортизованою або справедливою вартістю. При цьому інвестиції у боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес моделі, метою якої є збір потоків грошових коштів за договорами і які мають потоки грошових коштів за договорами, які складаються виключно із виплати основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості, звичайно оцінюються за амортизованою вартістю на кінець подальших звітних періодів. Боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес моделі, мета якої досягається за рахунок збору потоків грошових коштів за договорами, так і продажу активів, і які мають контрактні умови фінансових активів, які на визначені дати генерують потоки грошових коштів, які являють собою виключно виплати основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів. Усі інші інвестиції у боргові інструменти та інструменти капіталу оцінюються за їхньою справедливою вартістю на кінець подальших звітних періодів. Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки та визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно із первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для відповідного інструменту. Товариство

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

використовує практичний прийом згідно якого амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків, дорівнює їхній номінальній вартості.

Інструменти власного капіталу.

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

Зменшення корисності фінансових активів.

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

Класифікація і подальша оцінка фінансових зобов'язань.

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

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Припинення визнання фінансових інструментів.

Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли а) активи погашені або права на потоки грошових коштів від активів втратили свою силу, або б) Товариство передало усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами, або в) Товариство не передало і не зберегло усі істотні права та винагороди від володіння, але втратило контроль. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної здатності продати актив повністю непов'язаній третій стороні без потреби накладання додаткових обмежень на операцію продажу. Фінансові зобов'язання припиняють визнаватись тоді, і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, скасовані чи строк виконання яких закінчився. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, яке припинило визнаватись, та виплаченою компенсацією визнається у складі звіту про прибутки або збитки.

Податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток нараховується із використанням методу балансових зобов'язань на перенесені на майбутні періоди податкові збитки і тимчасові різниці, які виникають між податковими базами активів та зобов'язань і їхньою балансовою вартістю для цілей складання фінансової звітності. Згідно із виключенням щодо первісного визнання відстрочені податки не відображаються щодо тимчасових різниць на момент первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням підприємств, якщо операція на момент первісного відображення не впливає ані на фінансовий, ані на оподатковуваний прибуток. Залишки відстроченого податку оцінюються за ставками оподаткування, які діяли або фактично діяли на звітну дату, які, як очікується, будуть застосовуватись до періоду, в якому передбачається сторнування тимчасових різниць або реалізація перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць, які відносяться на витрати, та перенесених на майбутні періоди податкових збитків відображаються лише у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання достатніх майбутніх оподатковуваних прибутків, за рахунок яких передбачається реалізувати ці вираховання.

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.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Торгова дебіторська заборгованість

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

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 сам класифікується як необоротний після первісного визнання. Якщо існує ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передплати, не будуть отримані, то Товариство зараховує резерв знецінення на відповідну переплату з одночасним визнанням витрат у звіті про прибутки або збитки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Акціонерний капітал

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

Дивіденди

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

Податок на додану вартість («ПДВ»)

В Україні ПДВ стягується за двома ставками: 20% за операціями продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання обмеженого переліку послуг (наприклад міжнародне транспортування). Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникає на першу з двох дат: постачання товарів клієнту або отримання платежу від клієнта. Кредит з ПДВ являє собою суму, яку платник податків має право взаємно зарахувати за рахунок власного зобов'язання з ПДВ протягом звітного періоду. Права на кредит з ПДВ виникають після отримання зареєстрованої податкової накладної в єдиному реєстрі податкових накладних на першу із двох дат: оплати постачальнику або

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

отримання товарів чи надання послуг. Також, застосовується касовий метод для цілей оподаткування ПДВ – це метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на банківські рахунки або у касу платника ПДВ. При цьому дата віднесення сум ПДВ до податкового кредиту визначається як дата списання коштів з рахунків платника ПДВ, відкритих в установах банків або дата видачі з каси платника податків або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених йому товарів (послуг). ПДВ, який стосується операцій продажу та придбання, визнається у звіті про фінансовий стан на валовій основі і розкривається окремо як актив та зобов'язання. У випадку формування резерву на знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається щодо валової суми дебітора, включно з ПДВ, за виключенням резерву на знецінення на передплати видані.

Торгова кредиторська заборгованість

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

Аванси отримані

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

Забезпечення

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

У випадках коли Товариство очікує відшкодувати частину або усю суму забезпечення, наприклад, за договором страхування, то таке відшкодування визнається як окремий актив, тільки коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане.

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

Інші зобов'язання

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

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність набуття економічних вигід.

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

Визнання доходів

Товариство застосовує МСФЗ 15 „Доходи від договорів з клієнтами“ з 1 січня 2018 року. Згідно з МСФЗ 15, доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Товариство, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари та послуги. Товариство використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:

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

Товариство визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту. Дохід від реалізації послуг по розподілу газу відображається по мірі надання даних послуг, підтвердженням чого є доставка газу покупцю згідно з договором.

Подання доходів від реалізації валовою сумою чи на нетто-основі.

Коли Товариство діє як принципал, доходи від реалізації та собівартість реалізації відображаються на валовій основі. Якщо Товариство продає товари або послуги як агент, доходи від реалізації відображаються на нетто-основі, яка являє собою зароблені маржу/комісії.

Визнання витрат

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

Фінансові доходи та витрати

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

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

26. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (Продовження)

Доходи з відсотків визнаються по мірі нарахування враховуючи фактичну дохідність відповідного активу.

Виплати працівникам: пенсійний план із визначеними внесками

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

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року, Товариство визнало витрати щодо внесків сплачених до Державного пенсійного фонду України на суму 23 502 тисяч гривень (2018: 19 239 тисяч гривень).

Звіт про рух грошових коштів

Компанія складає Звіт про рух грошових коштів за непрямим методом, згідно з яким прибуток чи збиток коригується відповідно до впливу операцій негрошового характеру, будь-яких відстрочок або нарахувань минулих чи майбутніх надходжень або виплат грошових коштів щодо операційної діяльності, а також відповідно до статей доходу або витрат, пов'язаних із грошовими потоками від інвестиційної чи фінансової діяльності.

27. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

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

Переоцінка та знецінення основних засобів. Керівництво проводить аналіз, щоб оцінити, чи балансова вартість основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю, суттєво відрізняється від їх справедливої вартості станом на кінець звітного періоду. Така оцінка проводиться регулярно та ґрунтується на аналізі цін, цінних індексів, технологічних змінах, змінах валютних курсів та інших релевантних факторах. У випадку, коли результати аналізу свідчать про те, що балансова вартість основних засобів суттєво відрізняється від справедливої їх вартості, Керівництво залучає незалежних оцінювачів для проведення оцінки справедливої вартості основних засобів. Оцінка справедливої вартості основних засобів незалежним оцінювачем була проведена станом на 31 грудня 2019 року.

Істотні професійні судження та оцінки під час застосування облікової політики

Нижче наведені істотні судження, крім тих, для яких вимагається здійснення оцінок, які зробило керівництво у процесі застосування облікової політики Товариства і які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

27. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

Визнання доходів

Згідно з вимогами Кодексу газотранспортної системи (далі – ГТС), у разі виникнення місячного небалансу обсягів природного газу, які подаються до газотранспортної системи та які відбираються з неї, Оператором ГТС надається послуга балансування. Послуга балансування є складовою послуги транспортування, та надається Товариству, згідно з договором, , як Оператору ГРМ.

Споживачі, які підключені до газорозподільних систем, мають право на отримання/передачу природного газу за умови дотримання ними вимог Кодексу ГТС та зобов'язані самостійно контролювати власне газоспоживання та не допускати небалансу. В іншому випадку, на обсяг природного газу, що був не врегульований, Оператор ГТС складає акт про надання послуг балансування Товариству та надає звіт по точкам входу/виходу, який містить деталізацію у розрізі споживачів, що допустили небаланс.

Кодексом ГРМ передбачено, що вартість нерегульованого небалансу обсягів природного газу, який віднесено Оператором ГТС на Товариство, компенсують Товариству споживачі, які допустили такий небаланс.

Товариство 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 звітної періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Знецінення торгової дебіторської заборгованості

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості формується, коли існують об'єктивні свідчення того, що Компанія не буде здатна повернути усі належні суми згідно із первісними умовами. Істотні фінансові труднощі дебітора, вірогідність того, що дебітор може розпочати процедуру банкрутства або фінансову реорганізацію, а також невиконання зобов'язань або прострочення платежів вважаються показниками того, що торгова дебіторська заборгованість знецінилась.

Сумою резерву є різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів. Балансова вартість активу зменшується за рахунок використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати. У випадку, якщо дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок резерву для дебіторської заборгованості. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу звіту про фінансові результати.

Забезпечення за судовими процесами

Товариство виступає в якості відповідача в судових процесах зі своїми контрагентами. Забезпечення за судовими процесами є оцінкою Керівництва можливих втрат, що можуть бути понесені в результаті негативних судових рішень.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

27. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ (Продовження)

Зменшення корисності основних засобів

Під час оцінки загального зменшення корисності активи, які не генерують окремих потоків грошових коштів, включаються до відповідних одиниць, які генерують грошові кошти. Оцінки на предмет того, чи існують показники потенційного зменшення корисності, базуються на різноманітних припущеннях, включно з ринковими умовами, реалізацією активів та здатністю використати активи для альтернативних цілей. Якщо існують ознаки зменшення корисності, Товариство здійснює оцінку суми відшкодування (більшої з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання), порівнює її з балансовою вартістю і відображає зменшення корисності у тій мірі, в якій балансова вартість перевищує суму відшкодування. Вартість під час використання базується на очікуваних майбутніх потоках грошових коштів, які дисконтуються до їх теперішньої вартості. Очікувані майбутні потоки грошових коштів вимагають від керівництва зробити низку припущень, включно із попитом споживачів, виробничими потужностями, майбутніми темпами зростання та відповідною ставкою дисконтування. Будь-яка зміна цих оцінок може призвести до зменшення корисності у майбутніх періодах.

28. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ

Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Такі стандарти були вперше прийняті до застосування Товариством за фінансовий рік, який починається на або після 1 січня 2019 року:

- МСФЗ 16 «Оренда»;
- Тлумачення КТ МСФЗ 23 «Невизначеність стосовно порядку стягнення податків на прибуток»;
- Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2015–2017 років;
- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- Характеристики передоплати із негативною компенсацією;
- Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»;
- Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах;
- Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам»;
- Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені у фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Товариства та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

Починаючи з 1 січня 2019 року Товариство змінило облікову політику щодо визнання та обліку оренди відповідно до МСФЗ 16. Застосування МСФЗ 16 не мало істотного впливу на фінансовий стан та/або фінансові показники діяльності Товариства.

ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «КІРОВОГРАДГАЗ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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 фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.